

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
B I J E L J I N A

**NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2017. GODINU**



Bijeljina, februar 2018. godine

**SADRŽAJ:**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	3
2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA	9
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA.....	10
3.1 Nematerijalna ulaganja	10
3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema	10
3.3 Dugoročni finansijski plasmani.....	12
3.4 Zalihe	13
3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani	13
3.6 Greške iz prethodnog perioda	14
3.7 Priznavanje prihoda.....	14
3.8 Priznavanje rashoda	14
3.9 Finansijske obaveze	15
3.10 Dugoročna rezervisanja	15
4. NOTE UZ BILANS STANJA	16
4.1 Stalna imovina (AOP-001)	19
4.1.1 Nematerijalna ulaganja	20
4.1.2 Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	20
4.2 Tekuća imovina (AOP-031).....	22
4.2.1 Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	22
4.2.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.....	23
4.3 Ukupna aktiva (AOP-064+065)	26
4.4 Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123).....	27
4.4.1 Osnovni kapital (103 do 108).....	27
4.4.2 Rezerve (112+114)	27
4.4.3 Revalorizacione rezerve	27
4.4.4 Neraspoređeni dobitak (119 do 122)	28
4.4.5 Gubitak do visine kapitala (124+125).....	28
4.5 Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP-127 do 134)	28
4.5.1 Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	28
4.6 Obaveze (AOP-136+144).....	29
4.6.1 Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	29
4.7 Ukupna pasiva (AOP-164+165).....	31
5. NOTE UZ BILANS USPJEHA	32
5.1 Poslovni prihodi i rashodi	35
5.1.1 Poslovni prihodi	35
5.1.2 Poslovni rashodi	36
5.2 Finansijski prihodi i rashodi	37
5.3 Ostali prihodi i rashodi.....	37
5.3.1 Ostali prihodi.....	37
5.3.2 Ostali rashodi	38
5.4 AOP 270-Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine	38
5.5 AOP 293-Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka.....	38
5.6 AOP 299-Neto dobitak tekuće godine	38
6. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA	39
7. NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	40
8. NOTE UZ ANEKSS (dodatni računovodstveni izvještaj).....	42
9. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	44



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. *Osnivanje i registracija*

Osnovno javno državno preduzeće (OJDP) **"Komunalac" Bijeljina**, Ulica Miloša Crnjanskog broj: 7. osnovano je Odlukom Skupštine opštine Bijeljina 05.06.1995. godine, broj 01-022-8/95 izdvajanjem iz tada postojećeg **KRO "4. juli" Bijeljina**.

Preduzeće je kao akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina sa sjedištem u Bijeljini, Ul. Miloša Crnjanskog broj: 7. (u daljem tekstu Društvo) upisano u sudske registre pravnih lica kod Osnovnog suda u Bijeljini, Rješenjem broj registarskog uloška registarskog suda: 1-121, oznaka i broj upisnika suda: Fi-254/05 od 07.09.2005. godine.

Istim rješenjem upisana je i promjena svojine državnog kapitala ODP „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, kada je preduzeće promjenilo i oblik organizaovanja u akcionarsko društvo "Komunalac" Bijeljina, sa postojećom adresom, shodno odredbama „Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Zakona o javnim preduzećima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 75/04) kao i promjena oblika organizovanja od državnog preduzeća u akcionarsko društvo.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-17-000 352 od 12.04.2017. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 2059/2017 od 24.03.2017. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan:

*Milenko Vićanović, diplomirani inžinjer elektrotehnike
Bijeljina*

1.2. *Osnovni identifikacioni podaci*

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

*AD „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina,
Ulica Miloša Crnjanskog broj: 7.*

Matični broj Društva: **1028421** (prema Rješenju o registraciji: **MBS 1-121**)

Obavještenjem o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 8193 od 28.06.2013. godine Društvo je razvrstano kao:

- | | |
|------------------------|---------------------------------------|
| ➤ Oblik organizovanja: | Acionarsko društvo - 03 |
| ➤ Oblik svojine: | Dva ili više oblika svojine – 4 |
| ➤ Sjedište: | 76300 Bijeljina, Miloša Crnjanskog 7. |
| ➤ Opština/Grad: | Bijeljina – 10057, |
| ➤ Osnovna djelatnost: | Prikupljanje neopasnog otpada – 38.11 |

Istim Obavještenjem izvršeno je i razvrstavanje Poslovnih jedinica, a vrsta promjene je usklađivanje sa zakonom i promjena ostalih podataka.



U pravnom prometu sa trećim licima Društvo istupa bez ograničenja, a za svoje obaveze odgovara cjelokupnom imovinom kojom raspolaže. Osnivači odgovaraju do visine uloženih sredstava. Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcionalnih računa i to:

- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Bijeljina
- 554-001-00000055-13 Pavlović banka a.d. Bijeljina
- 551-030-00000425-40..... Komercijalna banka
- 567-343-10000007-48..... Sberbank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka

Devizno poslovanje Društvo obavlja preko deviznih računa i to:

- 554-780-0003360-111.....Pavlović banka (EUR)
- 554-780-0003360-111.....Pavlović banka (USD)

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj: 453/01 od 20.09.2005. godine i dodijelila broj:

4400305650008

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj: 04/1-UPRJ/1-3545-2/07 od 05.07.2007. godine dodijeljen je identifikacioni broj:

400305650008

Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske upisala je svojim Rješenjem broj: 01-03-PE-2515/05 od 20.09.2005. godine Društvo u registar emitentata sa podacima:

➤ **oznaka i registarski broj emitenta 04-693-101/05**

Sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti AD Banja Luka zaključen je Ugovor o registraciji hartija od vrijednosti broj: 01-04-7354/05 od 03.10.2005. godine, kojim se regulišu međusobni odnosi iz osnova vođenja računa emitenta i čuvanja nematerijalizovanih hartija od vrijednosti. Rješenjem o registraciji hartija od vrijednosti Centralnog registra hartija od vrijednosti, broj: 06-32/05 od 04.11.2005. godine izvršena je registracija hartija od vrijednosti emitenta „Komunalac“ a.d. Bijeljina.

Banjalučka berza a.d. Banja Luka donijela je Rješenje broj: 08-2534/2005 od 07.11.2005. godine o uvrštanju hartija od vrijednosti na slobodno berzansko tržište.

Sve navedene aktivnosti u periodu od upisa usklađivale su se i usaglašavale u skladu sa izmjenjenim okolnostima.

1.3. Akcije i akcionari Društva

Statutom Društva - prečišćeni tekst od 10.08.2011. godine (član 17.) definisano je da osnovni kapital Društva iznosi 3.748.014 KM i predstavlja zbir nominalnih vrijednosti akcija Društva *koje su akcionari stekli u postupku vlasničke transformacije*.



Ukupan broj akcija (broj računa kod Centralnog registra je: 15904617) iznosi 3.748.014 komada, nominalne vrijednosti po jednoj akciji 1,00 KM, odnosno, ukupno u nominalnom iznosu 3.748.014,00 KM. Na osnovu Rješenja o registraciji hartija od vrijednosti broj: 06-32/05 (prva emisija), upisano je 2.559.403 akcija, zatim po Rješenju 01-UP-031-1318/06 od 18.04.2006. godine upisana je 101.571 obična akcija (druga emisija) i po Rješenju broj: 01-UP-031-2300/06 od 30.06.2006. godine upisano je 1.087.040 akcija (treća emisija).

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka dostavio je Izvještaj – knjigu akcionara, od 31.12.2017. godine sa podacima o vlasnicima hartija od vrijednosti na taj dan. Prema ovom Izvještaju, oznaka HOV je: KMBJ-R-A. Sve akcije su sa pravom glasa. Pojedinačno posmatrano, najznačajniji akcionari su:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>	
	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>
GRAD BIJELJINA	2.436.256	65,00%	2.436.256	65,00%
OKTAN PROMET	1.118.745	29,85%	1.118.745	29,85%
STANKOVIĆ MIHAIVO	70.820	1,89%	70.820	1,89%
OSTALI AKCIONARI	122.193	3,26%	122.193	3,26%
UKUPNO:	3.748.014	100,00	3.748.014	100,00

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2017. godine raspolažu sa 96,74% akcija Društva, i sve akcije su sa pravom glasa. Preostali akcionari raspolažu sa 3,26% akcija. U tekućem periodu nije bilo promjene podataka.

1.4. Djelatnost Društva

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 646 od 13.12.2011. godine upisano je usklađivanje djelatnosti, prema kome je upisana djelatnost Društva:

- 01.30 - Gajenje sadnog materijala i ukrasnog bilja,
- 37.00 - Kanalizacija
- 38.11 - Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.12 - Prikupljanje opasnog otpada,
- 38.21 - Obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada,
- 38.32 - Recillaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 39.00 - Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 41.10 - Organizacija izvođenja projekta za zgrade,
- 45.20 - Održavanje i popravka motornih vozila,
- 45.32 - Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila,
- 46.22 - Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama (rastinjem),
- 47.76 - Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrивom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.81 - Trgovina na malo hranom, pićem i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama,
- 47.82 - Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama,
- 47.89 - Trgovina na malo ostalom robom na tezgama i pijacama,



- 49.41 - Drumski prevoz robe,
- 68.10 - Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina,
- 68.20 - Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
- 81.29 - Ostale djelatnosti čišćenja,
- 81.30 - Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina,
- 96.03 - Pogrebne i pripadajuće djelatnosti.

Istim Rješenjem upisano je da Društvo u spoljnotrgovinskom prometu može da obavlja sve djelatnosti upisane u sudski registar kao u unutrašnjem prometu.

1.5. Normativna osnova organizovanja

Na osnovu člana 181. i 442. *Zakona o privrednim društvima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09 i 100/11) Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04) Skupština akcionara **a.d. "Komunalac" Bijeljina**, je na sjednici održanoj dana 10.08.2011. godine usvojila „*Statut akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina – precišćeni tekst*“ kojim se definiše:

- pravna forma, firma, sjedište i matični broj Društva,
- pravni promet, zastupanje, predstavljanje i potpisivanje Društva,
- djelatnost Društva (makro organizacija i unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mesta),
- organizacija društva,
- osnovni kapital, način uplate akcija, nominalna vrijednost, vrsta i kalsa izdatih akcija,
- povećanje i smanjenje osnovnog kapitala Društva,
- rezerve Društva,
- raspolaganje imovinom velike vrijednosti,
- upravljanje Društvom,
- sukobi interesa,
- etički kodeks,
- plan poslovanja,
- računovodstvo i revizijski standardi,
- odbor za reviziju,
- odjeljenje za internu reviziju,
- javne nabavke,
- raspodjela dobiti i snošenje gubitka,
- nedopuštene aktivnosti,
- ograničene aktivnosti,
- način promjene oblika Društva,
- vrijeme na koje se Društvo osniva i prestanak Društva,
- zaštita životne sredine,
- učešće zaposlenih u upravljanju Društvom,
- poslovna tajna,
- opšti akti Društva i
- druga pitanja od značaja za rad Društva u skladu sa Zakonom.

Statutom je predviđeno (član 109. – 110.) da se opštim aktima Društva smatraju: Statut, pravilnici, poslovnici, smjernice, uputstva i odluke kojima se na opšti način utvrđuju određena pitanja.



Opšti akti moraju biti usklađeni sa Statutom, a sva ostala pojedinačna akta usaglašena sa opštim aktima Društva.

Za regulisanje pojedinih pitanja u Društvu su doneseni Pravilnici, kao što je:

- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (broj: 8709/2017 od 15. decembra 2017. godine),
- Pravilnik o procedurama za praćenje naplate potraživanja, ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja i otpis nenaplativih potraživanja (broj: 8710/2017 od 15.12.2017. godine),
- Pravilnik o računovodstvu (broj: 5860/2012 od 27.12.2012. godine),
- Pravilnik o računovodstvenim politikama (broj: 5861/2012 od 27.12.2012. godine), i drugi.

Značajan dio pitanja reguliše se pojedinačnim odlukama organa Društva u skladu sa njihovim nadležnostima u funkciji organizovanja i izvršavanja registrovane djelatnosti i njihov pregled može biti ilustrativnog karaktera (odluke, uputstva i sl.).

1.6. Organi upravljanja

Društvom upravljuju vlasnici akcija, odnosno predstavnici vlasnika, srazmjerno broju akcija, izuzev u slučajevima predviđenim zakonom i statutom. Organi upravljanja (član 31. Statuta) Društva su:

1. Skupština akcionara, kao organ vlasnika kapitala,
2. Nadzorni odbor Društva, kao organ nadzora nad radom Uprave društva i
3. Uprava Društva (menadžment) koju čine direktor i dva izvršna direktora.

Statutom Društva definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Društva.

Prema Odluci o imenovanju članova Nadzornog odbora koju je donijela Skupština akcionara, članovi Nadzornog odbora su:

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

1. Goran Marković,
2. Srđan Stanojević,
2. Zoran Vasić.

b) Ispred „Oktan promet“ d.o.o. Bijeljina:

1. Vojin Mitrović,
2. Zoran Pribišić.



1.7. Organizacija Društva

Statutom Društva definisana je organizacija Društva, prema kojim odredbama mikro organizaciju Društva čini:

1. Uprava Društva,
2. Sektor za ekonomsko – finansijske, pravne i opšte poslove,
3. Proizvodno tehnološki sektor, i
4. Odjeljenje za internu reviziju.

Upravu Društva čine:

1. Direktor Društva,
2. Izvršni direktori za :
 - ekonomsko finansijske pravne i opšte poslove,
 - proizvodno tehnološke poslove.

Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:

1. Služba za finansijske i računovodstvene poslove,
2. Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove,
3. Služba ishrane radnika.

Proizvodno tehnološki sektor čine:

1. Služba komunalnih usluga,
2. Služba za organizaciju pijačnih usluga,
3. Služba održavanja gradskog zelenila,

Odjeljenje za internu reviziju čine:

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.

1.8. Zaposleni i kadrovska struktura

Prema podacima iz Bilansa uspjeha za posmatrani period Društvo je iskazalo prosječan broj zaposlenih kako slijedi:

Osnov izračunavanja	2010. godina	2011. godina	2012. godina	2013. godina	2014. godina	2015. godina	2016. godina	2017. godina
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	135	134,66	143,34	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	135	134,58	143,08	148,33	159,67	152,50	153	161,75



2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima RS. Polazni okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja preduzeća čine pozitivni zakonski propisi RS, usvojeni MSFI i MRS. Poslovni događaji i transakcije klasifikovane su prema Pravilniku o kontnom okviru za preduzeća, zadruge i druga pravna lica.

Za izradu finansijskih izvještaja za 2016. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i Međunarodni računovodstveni standardi:

- MSFI 1 Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 3 Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 Ugovor o osiguranju,
- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 Zalihe,
- MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima,
- MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- MRS 10 Događaji nakon dana bilansiranja,
- MRS 12 Porez na dobit,
- MRS 14 Izvještavanje po segmentima,
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja, oprema,
- MRS 18 Prihodi,
- MRS 19 Primanja zaposlenih,
- MRS 21 Efekti promjene kurseva stranih valutra.
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 Objelodanjivanje o povezanim stranama,
- MRS 36 Obezvrjeđenje sredstava,
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 Nematerijalna sredstva i
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine

U primjeni i sprovođenju poslovne politike Društvo je primjenjivalo opšta akta, kao što su:

- a) Statut Društva,
- b) Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
- c) Pravilnik o radu,
- d) Pravilnik o računovodstvu,
- e) Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- f) Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih,
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su prava i druga neopipljiva sredstva koja pravno lice koristi u isporuci usluga, nad kojim Društvo ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi.

Nematerijalna ulaganja čine:

- ulaganje u koncesije,
- ulaganje u razvoj novih proizvoda i unapređenje postojećih,
- ulaganje u naučno-tehnička znanja,
- ulaganja u nabavku licenci ili sticanje prava na intelektualnoj svojini
- ulaganja u istraživanje tržišta.

Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene priticanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja.

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstva na umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

Testiranje na umanjenje se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja.

3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u isporuci usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom pricati u pravno lice i da se nabavna vrijednost/cijena koštanja tog sredstva može pouzdano odmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao nekretnina, postrojenje i oprema i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih sredstava.

U opremu svrstavaju se i rezervni dijelovi kada se isti koriste uz opremu i kada se očekuje da će njihova upotreba biti duža od jedne godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke.

Trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme sačinjavaju:

- fakturna vrijednost dobavljača,
- troškovi prevoza, uključujući i vlastiti prevoz,
- troškovi pripreme mjestra,
- troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlja iz inostranstva,
- uvozne dažbine (carine i dr.),
- nepovratni porezi i druge dažbine,
- troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekte, inžinjeri i sl.),
- troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
- interni troškovi,
- ostali troškovi direktno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.



U trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.

Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrijednosti.

Početno iskazivanje nekretnine, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja dok se naknadni izdaci, prema opštem principu priznavanja, definisanom u paragrafu 7. MRS 16, naknadna ulaganja u stavku nekretnina, postrojenja i opreme, mogu kapitalizovati, odnosno uključiti u knjigovodstvenu vrijednost sredstva, ako i samo ako:

- je vjerovatno da će buduće ekonomski koristi povezane sa naknadnim ulaganjima pricinjavati u pravno lice; i
- se nabavna vrijednost/cijena koštanja naknadnih ulaganja može pouzdano odmjeriti.

Troškovi svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme se ne kapitalizuju, već predstavljaju rashod perioda.

Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u sredstvo se može kapitalizovati ukoliko će takvo ulaganje:

- produžiti korisni vijek upotrebe sredstva,
- povećati njegov kapacitet,
- dogradnja dijelova značajno poboljšati kvalitet usluga, i
- značiti usvajanje novih poslovnih usluga koje omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

S obzirom da zamjena rezervnog dijela dovodi do promjene knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti sredstva, potrebno je preispitati procjenjeni korisni vijek upotrebe sredstva, jer od njega zavisi obračun amortizacije.

Naknadno vrednovanje sredstva se vrši prema modelu revalorizacije.

Prema modelu revalorizacije, nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, obuhvataju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjujući za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Osnovni principi prilikom primjene politike revalorizacije su:

- fer vrijednost zemljišta i zgrada utvrđuje se procjenom, koju vrše stručno osposobljeni procjenjivači, na bazi tržišnih dokaza;
- fer vrijednost postrojenja i opreme vrše stručno osposobljeni procjenjivači ili zaposlena stručna lica u Društvu, koja imenuje direktor odlukom;
- učestalost revalorizovanja zavisi od promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koje se procjenjuju;
- kada se knjigovodstvena vrijednost povećava, kao rezultat revalorizacije, to povećanje se evidentira kao revalorizaciona rezerva;
- kada se knjigovodstvena vrijednost sredstva smanji usled revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, smanjenje treba direktno knjižiti na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa postojeće revalorizacione rezerve koji se odnosi na to sredstvo;
- pozitivni i negativni efekti procjene različitih stavki sredstva ne mogu se međusobno prebijati, već se odvojeno evidentiraju;
- u okviru računa revalorizacionih rezervi preduzeće je dužno da obezbijedi analitiku revalorizacionih rezervi.

Cjelokupna revalorizaciona rezerva, formirana za konkretno sredstvo se može prenijeti na neraspoređenu dobit prilikom prodaje, rashodovanja ili otuđenja tog sredstva.



Korištenjem sredstva u preduzeću, iznos realizovane revalorizacione rezerve koja može da se prenese na neraspoređenu dobit, čini razliku između amortizacije zasnovane na iskazanom revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti/cjeni koštanja sredstva.

Amortizacija se obračunava za stavke nekretnine, postrojenja i opreme koji su priznati kao stalno sredstvo i koji imaju ograničen vijek upotrebe.

Amortizacija se ne obračunava za sredstvo, koje je klasifikованo kao sredstvo koje se drži za prodaju ili dok čini dio raspoložive grupe klasifikovane kao grupa koja se drži za prodaju.

Amortizacioni period počinje od momenta kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, što znači da obračunu amortizacije ne podliježu nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Za dan početka obračuna amortizacije primjenjuje se slijedeće pravilo:

- ako je sredstvo stavljen u upotrebu od 01. do 15. u mjesecu, obračun amortizacije počinje od prvog dana tog mjeseca;
- ako je sredstvo stavljen u upotrebu u periodu od 16. do kraja mjeseca, obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog mjeseca.

Amortizacija se vrši sve do isknjižavanja, čak iako se u nekom periodu sredstvo ne koristi, osim ako nije potpuno amortizovano.

Obračun amortizacije prestaje kada je sredstvo otuđeno na bilo koji način, kada je u potpunosti otpisano i kada je reklasifikovano kao stalno sredstvo namjenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5.

Korisni vijek upotrebe utvrđuje se procjenom. Procjena korisnog vijeka upotrebe sredstva vrši se na osnovu profesionalnog prosuđivanja na osnovu iskustva preduzeća sa sličnim sredstvima u prethodnom periodu i isključivo zavisi od poslovne politike preduzeća sa nabavkom i trošenjem konkretnih sredstava.

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuje se proporcionalni (linearni) metod obračuna amortizacije, što znači da se koristi jedna utvrđena stopa tokom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Stopa amortizacije izračunava se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe koji je izražen brojem godina, na sledeći način:

$$\text{Godišnja stopa} = \frac{100}{\text{amortizacije}} \text{ (%)}$$

Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i nekretnina, postrojenja i opreme obračunati prema linearном metodu obuhvataju se na računu 540 - Troškovi amortizacije, u korist ogovarajućih analitičkih računa ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava u okviru grupe računa 01 i 02.

3.3 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čini:

- učešće u kapitalu drugih pravnih lica,
- dugoročne hartije od vrijednosti,
- dugoročni krediti, i
- ostali dugoročni plasmani.

Početna procjena se vrši po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu nadoknadu koja je data za njih dok se naknadno priznavanje vrši po revalorizovanoj ili procijenjenoj vrijednosti.



3.4 *Zalihe*

U domenu politike zaliha materijala spada:

- utvrđivanje politike nabavne vrijednosti zaliha,
- definisanje cijena po kojima se vode zalihe,
- metod obračuna vrijednosti izlaza zaliha,
- eliminisanje skrivenih gubitaka u zalihami.

Zalihe Društva predstavljaju sredstva koja se troše u procesu proizvodnje ili realizacije usluga a to su zalihe:

- osnovnog i pomoćnog materijala,
- rezervni dijelova,
- auto-guma,
- sitnog inventara u upotrebi.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala iskazuju se po nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS 2-zalihe.

Nabavnu vrijednost materijala čini:

- fakturna vrijednost dobavljača umanjena za sve popuste,
- carine i poreske dažbine,
- troškovi prevoza, osiguranja i špeditorske usluge,
- drugi troškovi koji su nastali do dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obračun izlaza utroška zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene koja se stalno i automatski izračunava.

Zalihe rezervnih dijelova i auto guma se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu cijenu dobavljača uvećanu za troškove nabavke. Izdavanje rezervnih dijelova se vrši po prosječnim ponderisanim cijenama i njihov otpis se vrši odmah u istom obračunskom periodu.

Na dan bilansa takođe se vrši poređenje cijena materijala na zalihi sa nabavnim cijenama na tržištu i ako se utvrdi da je cijena materijala na zalihi po kojoj se vodi u knjigovodstvu veća od tržišne cijene na dan bilansa, vrši se smanjenje vrijednosti materijala na teret rashoda.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine.

Terećenje troškova prilikom stavljanja sitnog inventara u upotrebu obavlja se metodom jednokratnog otpisa.

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.

3.5 *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja Društva obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i usluga.

Kratkoročna potraživanja iskazuju se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost iz fakture iskazuje u stranoj valuti vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu na dan transakcije, a na dan bilansa preračunava se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća odnosno prodaje do godine dana od dana činidbe odnosno dana bilansa.

Kratkoročni plasmani koji se ne drže radi trgovanja iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do dospjeća.

„Potraživanja se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti, umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate potraživanja izvjesna i dokumentovana.



Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva da se vrši konačan pojedinačan otpis vrijednosti potraživanja na osnovu vjerodostojnog dokumenta (izgubljen sudski spor, likvidacija dužnika, korekcija po zapisniku o usklađivanju potraživanja koja su u korist dužnika i sl.) na teret rashoda.

Indirektno umanjenje vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva ispravka potraživanja na teret rashoda, onda kada je nemoguće predvidjeti koja konkretna potraživanja neće biti naplaćena u trenutku izrade bilansa.

Procjenu nenaplativosti potraživanja vrši Uprava Društva na osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize zasnovane na iskustvu iz prethodnih obračunskih perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

Indirektno umanjenje potraživanja vršit će se metodom procjenjivanja krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti potraživanja, koji indirektno koriguje račun potraživanja na procijenjenu vrijednost.

Ispravka vrijednosti potraživanja izračunavat će se po metodi zastarjelosti potraživanja.

Ispravka vrijednosti će se vršiti za sva potraživanja za koja Uprava procjeni da su nenaplativa, a koja ne prelaze krajnji rok zastare u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

3.6 Greške iz prethodnog perioda

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja, pri tom, ima značajan uticaj na finansijske izvještaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno objelodanjeni finansijski izvještaji ne mogu više smatrati pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako što se za iznos greške vrši korekcija početnog stanja prenijetog rezultata, odnosno odgovarajuća pozicija bilansa stanja, ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

U slučaju iz prethodnog stava, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja uporedni podaci koji se odnose na godinu u kojoj je greška nastala iskazuju se u prepravljenim iznosima.

Materijalno bezznačajne greške priznaju se kao prihod ili kao rashod tekućeg perioda.

Materijalnost greške procjenjuje se u svakom konkretnom slučaju kada je greška otkrivena.

3.7 Priznavanje prihoda

Prihodi Društva obuhvataju svu fakturisanu prodaju izvršenih usluga kao i prihoda od osnovnih sredstava, subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarene prodaje, prihode od aktiviranja učinaka, od doprinosa i članarina kao i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju prihode koji nisu proistekli iz uobičajenih aktivnosti i predstavljaju povećanje ekonomске koristi iz prodaje osnovnih sredstava i po osnovu revalorizacije.

Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja, kamata na depozit, kursne razlike i druge finansijske prihode.

3.8 Priznavanje rashoda

Rashodi Društva obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i gubitke.

Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:

- troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja,



- neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade priznaju se u visini obračunatih iznosa za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustvovanje sa posla na teret Društva,
- troškovi amortizacije se obračunavaju po proporcionalnim stopama koje se utvrđuju na osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove sadašnje vrijednosti,
- troškovi proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova obračunavaju se na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove,
- troškovi poreza i doprinosa se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenim zakonom,
- troškovi pozajmljivanja nastaju u vezi pozajmica finansijskih sredstava i obuhvataju kamate na dozvoljena prekoračenja na žiro računu i kratkoročne pozajmice, troškove finansijskog lizinga i kursne razlike.

Ovi troškovi se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

3.9 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

- dugoročne obaveze-krediti, hartije od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze,
- kratkoročne obaveze-kratkoročni krediti, obaveze prema dobavljačima, obaveze za poreze i doprinose, obaveze za plate i doprinose i porez na plate te ostale kratkoročne obaveze (dospjeća u roku do godinu dana, odnosno od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa).

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu u cilju predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom pravnom licu ili razmjene finansijskih instrumenata.

Početno priznavanje finansijskih obaveza vrši se po njihovoj nabavnoj vrijednosti u koju su uključeni i troškovi njihovog pribavljanja. Smanjenje obaveza se vrši direktnim otpisom.

3.10 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja Društva, za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih) nastalih kao rezultat prošlih događaja za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi radi njihovog izmirivanja i koji se mogu pouzdano procjeniti (npr. sporovi u toku) kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jamstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama a njihovo smanjenje odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

- obaveza nastalih kao rezultat ranijih obaveza;
- obaveza koje će nastati u budućem periodu;
- obaveza koja se mogu pouzdano procjeniti.

Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje a takođe rezervisanje se ne priznaje ni za buduće poslovne gubitke.

Svi ovi troškovi se prate analitički po vrstama i namjeni i prilikom svakog bilansiranja vrši se njihovo preispitivanje.

**4. NOTE UZ BILANS STANJA****Bilans stanja**

(Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	11.250.261	1.883.085	9.367.176	9.590.958
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	8.760	3.563	5.197	5.480
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
011, dio 019	2. Koncesije, patentи, licence i ostala prava	004			0	
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	7.680	2.483	5.197	5.480
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	1.080	1.080	0	
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	11.238.568	1.877.379	9.361.189	9.582.545
020, dio 029	1. Zemljište	009	4.097.254		4.097.254	4.100.764
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	6.215.535	1.564.337	4.651.198	4.739.826
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	902.504	295.416	607.088	741.955
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012			0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	23.275	17.626	5.649	
03	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016			0	
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019			0	
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	2.933	2.143	790	2.933
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	2.245	2.045	200	2.245
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	688	98	590	688
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	1.716.035	611.286	1.104.749	1.140.409
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	235.786	163.383	72.403	68.569

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE



100 do 109	1. Zalihe materijala	033	191.111	163.383	27.728	33.974
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	18.783		18.783	15.958
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	25.892		25.892	18.388
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	249
	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	1.480.249	447.903	1.032.346	1.071.840
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.388.603	447.903	940.700	970.703
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	259.179	135.758	123.421	118.125
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	809.729	8.718	801.011	818.459
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	269.785	269.785	0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	22.150	22.150	0	
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	27.760	11.492	16.268	34.119
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049			0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	82.118	0	82.118	84.280
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	82.118		82.118	84.280
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	9.528		9.528	16.857
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061			0	
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	12.966.296	2.494.371	10.471.925	10.731.367
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063			0	
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	12.966.296	2.494.371	10.471.925	10.731.367
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	516.592		516.592	516.592
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	13.482.888	2.494.371	10.988.517	11.247.959



AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos na dan bilansa 2017.	Iznos na dan bilansa 2016.
1	2	3	4	5
PASIVA				
	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)	101	9.890.074	9.868.938
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102		3.748.014
300	1. Akcijski kapital	103		3.748.014
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320, 321	III - EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110		
dio 32	IV - REZERVE (112 do 114)	111		
322	1. Zakonske rezerve	112	157.289	342.410
323	2. Statutarne rezerve	113	157.289	274.346
329	3. Ostale rezerve	114		68.064
330, 331, 334	V - REVALORIZACIONE REZERVE	115		
332	VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		5.896.538
333	VII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
34	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)	118		
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	119	88.233	43.347
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120		43.347
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	88.233	
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	228.467
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		228.467
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		49.159
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	49.159	42.720
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135		532.692
41	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim HOV	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140		



415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141			
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142			
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143			
42 do 49	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144		532.692	819.709
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145		0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146			
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do jedne godine	147			
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148			
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149			
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150		335.937	491.112
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		4.360	1.500
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		150.066	245.145
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153		181.511	244.467
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154			
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		4.304	6.907
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157			
460 do 469	5. Druge obaveze	158			2.414
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159		39.184	41.591
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr.dažbine	160		2.571	2.562
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		8.655	
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162		142.041	275.123
495	10. Odložene poreske obaveze	163			
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164		10.471.925	10.731.367
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		516.592	516.592
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166		10.988.517	11.247.959

AKTIVA

Nota br. 1

4.1 Stalna imovina (AOP-001)

U 2017. godini Društvo nije vršilo test obezvrjeđenja imovine, odnosno nije vršeno testiranje umanjenja vrijednosti imovine u skladu sa odredbama sadržanim u paragrafima 1-141 i dodatku A MRS 36-Umanjenje vrijednosti imovine.

MRS 36 se primjenjuje na dijelove imovine, kao što su:

- Stalna materijalna sredstva;
- Stalna nematerijalna sredstva;
- Finansijska sredstva, klasifikovana kao:
 - ulaganja u zavisne entitete (saglasno MRS 27-Konsolidovani i pojedinačni FI)
 - ulaganja u pridružene entitete (saglasno MRS 28 – Investicije u pridružene entitete)
 - ulaganja u zajedničke poduhvate (saglasno MRS 31 – Učešće u zajedničkim poduhvatima)



4.1.1 Nematerijalna ulaganja

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
014	Ostala nemater.sredstva	7.680	2.483	5.197	5.480
015 i 016	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	1.080	1.080	-	-
01	Nematerijalna sredstva	8.760	3.563	5.197	5.480

U okviru ostalih nematerijalnih sredstava, evidentiraju se softverske aplikacije knjigovodstvenog programa i prenosive licence office programa.

U toku 2017. godine izvršena su ulaganja u ukupnom iznosu od 1.080 KM, od čega u je doradu softverske aplikacije knjigovodstvenog programa uloženo 700 KM, a u prenosivu licencu office programa 380 KM.

4.1.2 Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
020	Zemljište	4.097.254	-	4.097.254	4.100.764
021	Građevinski objekti	6.215.535	1.564.337	4.651.198	4.739.826
022	Postrojenja i oprema	902.504	295.416	607.088	741.955
027i	Avansi i nekr., postr., opr.i inv.nekr.u pripremi	23.275	17.626	5.649	-
02	Nekretnina, postrojenja, opre. i invest.nekretnine	11.238.568	1.877.379	9.361.189	9.582.545

020 i 021 – Zemljište i građevinski objekti

Posljednja procjena, odnosno utvrđivanje fer vrijednosti nekretnina izvršena je 2009. godine, od strane Društva sa ograničenom odgovornošću za reviziju i konsalting REVISIO Bijeljina.

Komisija za popis nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2017. godine, u svom Izvještaju, broj 287/2018 od 15.01.2018. godine, je navela da knjigovodstvena vrijednost nekretnina nema značajna odstupanja u odnosu na fer vrijednost te da nije potrebno vršiti procjenu nekretnina koje su u vlasništvu AD „Komunalac“ Bijeljina.

U Izvještaju o toku postupaka pred Komisijama za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima u ko Bijeljina 1, broj 8894/2017 od 22.12.2017. godine, je navedeno da Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, provodi aktivnosti izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima za Katastarsku opštinu Bijeljina 1. Pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima sprovedene su ili su u toku rasprave za nepokretnosti koje su u posjedu AD „Komunalac“, Bijeljina. U određenom broju predmeta Komisija je donijela Rješenja u kojim je utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina sa obimom prava 1/1. Protiv ovih Rješenja pokrenut je sudski spor kod nadležnog suda.



02700-Zemljište u pripremi

Katastarske parcele br.: 935; 936; 937; 938; 941; 943; 948; 2066 i 2070 sve u KO Popovi, čine osnovna sredstva u pripremi.

U postupku izlaganja pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima **utvrđeno je pravo svojine** u korist AD „Komunalac“ Bijeljina, Rješenje broj 21.12./951-041-296/15 od 23.03.2016.

U daljem postupku potrebno je da Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove svojim rješenjem odobri upotrebu uspostavljene evidencije za KO Popovi. Po okončanju kompletног postupka, moći će se dobiti dokumentacija koja će dokazivati svojinu Društva nad predmetnim nepkretnostima.

U toku 2017. godine izvršeno je ulaganje u zemljište u ukupnom iznosu od 5.649 KM.

022-Postrojenja i oprema

U nabavku opreme u 2017. godini uloženo je 17.626,32 KM.

RB	IB	Naziv	Datum aktiviranja	Nabavna vrijednost
1	1382	Računar PC HP 280 G2 MT V7Q82EA -00330-50014-16733	01/07/2017	765,00
2	1383	Računar PC HP 280 G2 MT V7Q82EA -00330-50014-16725	01/07/2017	765,00
3	1384	Računar PC HP 280 G2 MT V7Q82EA	01/07/2017	765,00
4	1385	laptop NOT HP 250 G5 W4N09EA CND71183VJ	01/07/2017	856,80
5	1386	Monitor 22 AS VS228DE FULL HD - GBLMTF 113198	01/07/2017	158,10
6	1387	Monitor 22 AS VS228DE FULL HD - GBLMTF 113188	01/07/2017	158,10
7	1388	KYOCERA P3055DN-55 ECOSYS P3055dn	01/07/2017	1.050,00
8	1389	Čeona kosa 87 cm za VMM 1918R	01/07/2017	460,00
9	1390	Motorna kosa-čistač FS 120	01/07/2017	752,14
10	1391	Kontejner 1,60*2,50 (4m3)	01/04/2017	400,50
11	1392	Kontejner 1,60*2,50 (4m3)	01/04/2017	400,50
12	1393	Klima UU 24WH , UT 24 H	01/08/2017	4.074,00
13	1394	Klima Inverter E12 EM	01/08/2017	786,32
14	1395	Klima Inverter E12 EM	01/08/2017	786,32
15	1396	Pumpa za baštu JGP 1500 B/P	01/08/2017	196,58
16	1398	Građevinska kolica - japaner	01/10/2017	670,08
17	1399	Ormar arhivski 800*430*2055	01/10/2017	138,00
18	1400	Ormar arhivski 800*430*2055	01/10/2017	138,00
19	1401	Pokretna kaseta 3L	01/10/2017	94,00
20	1402	Pokretna kaseta 3L	01/10/2017	94,00
21	1403	Pokretna kaseta 3L	01/10/2017	94,00
22	1404	Printer HP M102A	31/12/2017	140,00
23	1405	Printer HP M102A	31/12/2017	140,00
24	1406	Motorni čistač snijega VST-130/P	31/12/2017	2.820,51
UKUPNO				16.702,95

U 2017. godini na inventurnom broju 890 – Škoda oktavia 129-E-493 vršeno je ulaganje u iznosu od 923,37 KM.

Popisom stalnih sredstava utvrđeno je da su pojedina stalna sredstva zastarjela, te da ne donose ekonomski koristi Društvu i ista su otpisana u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti od 916,84 KM.



Dugoročni finansijski plasmani

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
043	Dug. krediti u zemlji	2.245	2.045	200	2.245
048	Ostali dug.finans.plasm.	688	98	590	688
04	Dug.finansijski plasmani	2.933	2.143	790	2.933

043-Dugoročni krediti u zemlji

Na kontu dugoročnih kredita u zemlji evidentirana su potraživanja od fizičkih lica za stambene kredite u ukupnom iznosu od 200 KM, koja su na kraju 2016. godine iznosila 2.245 KM. U 2017. godini, za stambene kredite uplaćen je iznos od 2.045 KM.

048-Ostali dugoročni finansijski plasmani

Na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima, evidentiran je iznos od 590 KM, koji se odnosi na dugoročne obveznice koje Društvo posjeduje.

Nota br. 2

4.2 Tekuća imovina (AOP-031)

4.2.1 Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
100 do 109	Zalihe materijala	191.111	163.383	27.728	33.974
110 do 112	Zalihe nedovr. proizv., olupr. i nedovr.usluga	18.783	-	18.783	15.958
140 do 149	Stalna sredstva i sredst. obust. posl.namij.prodaji	25.892	-	25.892	18.388
150 do 159	Dati avansi	-	-	-	249
10 do 15	Zalihe, stalna sredstva ...	235.786	163.383	72.403	68.569

100 do 109-Zalihe materijala

Preostale zalihe materijala, su na kraju 2017. godine manje za 6.246 KM u odnosu na zalihe iz 2016. godine. Od ukupnih zaliha materijala, najveći dio se odnosi na zalihe ostalog materijala u skladištu u iznosu od 11.969,27 KM, zatim zalihe alata, inventara i HTZ opreme u skladištu u iznosu od 9.401,06 KM, te zalihe rezervnih dijelova u skladištu, koje iznose 3.538,78 KM, a koje se najviše drže zbog zastarjelog vozognog parka i zalihe materijala za izadu učinaka u skladištu u iznosu od 2.819,36 KM.



110 do 112-Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga

Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga na kraju 2017. godine iznose 18.783 KM i iste su veće za 17,70% u odnosu na stanje zaliha iz 2016. godine. Navede zalihe se odnose na zalihe sadnog materijla, koji se koristi za potrebe Službe održavanja gradskog zelenila.

140 do 149-Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

U okviru konta građevinskih objekata namijenjenih prodaji evidentirane su podrumske prostorije namijenjene prodaji, ukupne vrijednosti od 18.388 KM, koje se nalaze u građevinskim objektima Trifunčević i Perić, a koje su vlasništvo Društva i postrojenja i oprema nabavljeni radi prodaje u iznosu od 7.504 KM.

4.2.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Rn/ gr.	Pozicija 2	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina 6
		Bruto 3	Ispr. vrijedn. 4	Neto (3-4) 5	
1					
20,21,22	Kratkoročna potraživanja	1.388.603	447.903	940.700	970.703
	a) Kupci-povezana pr.1.	259.179	135.758	123.421	118.125
	b) Kupci u zemlji	809.729	8.718	801.011	818.459
	c) Sumnjiva i sporna potr.	269.785	269.785	-	-
	d) Potr. iz spec. poslova	22.150	22.150	-	-
	e) Dr.kratk.potraživanja	27.760	11.492	16.268	34.119
24	Got.ekvivalenti i got.	82.118	-	82.118	84.280
	a) Gotovina	82.118	-	82.118	84.280
280 do 289	Aktivna vrem. razgr.	9.528	-	9.528	16.857
	Kratk.potr.,plasm. i got.	1.480.249	447.903	1.032.346	1.071.840

200-Kupci-povezana pravna lica

Prema članu 13. tačka 5., Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspolažu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojima preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbiru glasačkog prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbiru glasačkih prava raspolaže pravno lice.
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član Nadzornog odbora ili Uprave.

Identifikacija i promet sa povezanim licima su utvrđena na osnovu stanja obaveza i potraživanja na dan bilansiranja, odnosno 31. decembra 2017. godine.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 364 od 22. juna 2011. godine upisan je prenos prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65%, a u iznosu od 2.436.256 KM, na jedinicu lokalne samouprave - Grad Bijeljina.

Na osnovu vlasništva na akcijama, koje ima Grad Bijeljina i preduzeća, kojima je Grad osnivač, sljedeća povezana lica su ostvarila poslovne odnose u 2017. godini:

**1. Grad Bijeljina**

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada, usluga javne higijene i usluga gradskog zelenila;
- kao dobavljač: pretplata na Službeni glasnik Republike Srpske;

2. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- kao dobavljač: isporuka vode;

3. JP DOO „EKO-DEP“ Regionalna deponija Bijeljina

- kao dobavljač: usluge deponovanja komunalnog otpada;

4. JP „Gradska toplana“ Bijeljina

- kao kupac: usluge odvoza otpada;

5. JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ Bijeljina

- kao kupac: usluge odvoza otpada;
- kao dobavljač: usluge parkiranja službenih vozila.

Pregled prometa sa povezanim licima

Prema stanju u knjigovodstvu promet i saldo sa povezanim licima na dan 31. decembar 2017. godine iznosi:

Kt	Naziv transakcije	Duguje	Potražu	Saldo
	1. Grad Bijeljina	736.787,53	619.098,45	117.689,08
200	Komunalne usluge	736.426,24	618.628,45	117.797,79
431	Preplata Sl.glasnika - faktura	361,29	470,00	-108,71
	2. Vodovod i kanalizacija Bijeljina	27.580,10	23.272,34	4.307,76
200	Komunalne usluge	13.943,00	8.862,64	5.080,36
431	Usluge vodovoda i kanalizacije	13.637,10	14.409,70	-772,60
	3. „Eko - dep“ jp Bijeljina	1.146.325,83	1.295.511,08	-149.185,25
431	Deponovanje otpada - fakture	1.146.325,83	1.295.511,08	-149.185,25
	4.JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina	360,47	180,50	179,97
200	Komunalne usluge	360,47	180,50	179,97
	5. „Direkcija za izgradnju“ jp Bijeljina	5.395,19	5.054,44	340,75
200	Komunalne usluge	2.782,41	2.441,66	340,75
431	Usluge izrade projektne dokumentacije	2.612,78	2.612,78	0,00
	6. JKP „Gradsko groblje“	9.289,87	9.267,67	22,20
200	Komunalne usluge	9.289,87	9.267,67	22,20
200	Kupci - povezana pravna lica	762.801,99	639.380,92	123.421,07
431	Dobavljači – povezana pravna lica	1.162.937,00	1.313.003,56	-150.066,56

Osnova za ostvarivanje transakcija

Promet sa povezanim licima obavljao se na osnovu sljedećih transakcija:

1. Grad Bijeljina je ostvarila promet kao kupac i kao dobavljač:

- kao kupcu na osnovu Ugovora broj 02-404-157/16 (LOT 1 i LOT 2) od 20.01.2017. godine, vršene su usluge odvoza otpada, održavanje javnog gradskog zelenila, održavanje, čišćenje i pranje javnih površina na području naseljenog mjeseta Janja i u gradu Bijeljina, odvoženje komunalnog otpada - domaćinstava MZ Brijesnica i Donja Ljeljenča, a po osnovu mjesečno ispostavljenih računa,
- kao dobavljač Grad se pojavljuje po osnovu ispostavljenog računa za pretplatu „Službenog glasnika Grada Bijeljina“.



2. *Eko-Dep JP Bijeljina* je ostvarila promet kao dobavljač po osnovu:

- kao dobavljač na osnovu Ugovora broj 01-87/14 (čvrsti komunalni otpad), 01-961/15 (klaonički otpad) i 01-89/14 (fekalni otpad) za usluge prijema i deponovanja otpada.

3. Ostala povezana lica

Sa ostalim povezanim licima nisu sklapani ugovori, te se međusobne transakcije obavljaju na osnovu ispostavljenih faktura po izvršenim uslugama.

Pregled dospjelih obaveza

Prema naprijed datom pregledu, stanje nenaplaćenih potraživanja od povezanih pravnih lica i obaveza prema povezanim pravnim licima, na dan 31.12.2017. godine iznosi:

- iznos nenaplaćenih potraživanja 123.421,07 KM
- iznos obaveza prema povezanim licima 150.066,56 KM

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2017. godine.

Stanje potraživanja na kontu 20000 - Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 30.11.2017. godine iznosi 104.018,72 KM.

Povezanim pravnim licima poslato je 5 IOS-a. Sa 4 povezana pravna lica izvršeno je usaglašavanje potraživanja u ukupnom iznosu od 7.025,36 KM. Sa Gradom Bijeljina nije izvršeno usaglašavanje potraživanja na ime zakonskih zateznih kamata obračunatih za dane kašnjenja, u iznosu od 11.816,79 KM, dok je iznos od 85.176,57 KM, koji se odnosi na potraživanje na ime glavnog duga, usaglašen.

201, 202 i 203 - Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca u zemlji manja su za 17.448 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 601.056 KM i ista su veća za 1.188 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2017. godini iznosi 65,02%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 80,62%, dok je u 2016. godini procenat naplativosti iznosio 79,65%.

Potrebitno je istaći da je u 2017. godini evidentirano 5.219 novih korisnika usluga odvoza otpada iz kategorije “fizička lica”, što je doprinjelo povećanju prihoda od 130.197,30 KM.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 208.673 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini su manja za 12,40%, odnosno za 29.531 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 22,57%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2017. godini iznosi 87,54% dok je u 2016. godini iznosio 86,81%. Prema utvrđenoj starosnoj strukturi potraživanja od pravnih lica, a u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, u okviru redovnih potraživanja evidentirana su potraživanja starija od tri godine u iznosu od 8.718 KM.

Usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i ostalih kupaca usluga, izuzev domaćinstava, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2017. godine.

Stanje potraživanja na kontima 201, 202 i 203 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2017. godine iznosi 223.345,27 KM. IOS su slati svim komitentima. Pravnim licima poslato je ukupno 1.873 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 223.345,27 KM. Sa pravnim licima usaglašeno je 275 IOS-a ukupnog potraživanja od 60.975,65 KM, dok su 4 IOS-a neusaglašeni sa iznosom potraživanja od 4.533,01 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 1.598 IOS-a nije vraćeno sa



ukupnim potraživanjem od 157.836,61 KM. Na navedenim IOS-ima postoji sljedeće obavještenje: "Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim". Svim pravnim licima, sa kojima nije izvršeno usaglašavanje potraživanja, sa stanjem na dan 30.11.2017. godine, vršeno je naknadno usaglašavanje i ponovno dostavljanje IOS-a.

U okviru sintetičkog konta **208 – Sumnjava i sporna potraživanja** evidentiran je iznos od 269.785 KM, koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica iz Republike Srpske u iznosu od 107.991 KM i sumnjiva i sporna potraživanja od pravnih lica iz Republike Srpske u iznosu od 161.794 KM.

U 2017. godini podnijeto je 78 prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika sa ukupnim iznosom potraživanja od 42.197,36 KM. Spisak podnijetih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika u 2017. godini, broj 851/2018 od 01.02.2018. godine, je dostavljen u prilogu 1 ovih Nota.

Ukupan broj aktivnih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica na dan 31.12.2017. godine je 249 sa ukupnim iznosom potraživanja od 161.793,92 KM. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika, broj 853/2018 od 01.02.2018. godine, je dostavljen u prilogu 2 ovih Nota.

U 2017. godini podnijeto je 434 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 88.566,70 KM. Spisak podnijetih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica u 2017. godini, broj 852/2018 od 01.02.2018. godine, je dostavljen u prilogu 3 ovih Nota.

Na dan 31.12.2017. godine aktivno je 619 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 107.991,13 KM. Spiskovi aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica, broj 850/2018, 853-1/2018 i 854/2018 od 01.02.2018. godine, dostavljeni su u prilozima 4,5 i 6 ovih Nota.

Na dan 31.12.2017. godine aktivno je trinaest tužbi u kojima je AD "Komunalac" Bijeljina tužilac sa ukupnom vrijednošću sporova od 324.902,03 KM. U okviru navedenih tužbi vodi se pet upravnih sporova pred Komisijom za izlaganje. Na dan 31.12.2017. godine evidentirane su tri tužbe sa ukupnom vrijednošću sporova od 67.542,00 KM. U okviru navedenih navedenih tužbi evidentiran je jedan radni spor.

Nota br. 3

4.3 Ukupna aktiva (AOP-064+065)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	Poslovna aktiva(001+031)	12.966.296	2.494.371	10.471.925	10.731.367
	A. Stalna imovina	11.250.261	1.883.085	9.367.176	9.590.958
	B. Tekuća imovina	1.716.035	611.286	1.104.749	1.140.409
880 do 888	Vanbilansna aktiva	516.592	-	516.592	516.592
	Ukupna aktiva	13.482.888	2.494.371	10.988.517	11.247.959

Poslovna aktiva Društva u 2017. godini, manja je u odnosu na 2016. godinu za 259.442 KM, prvenstveno zbog smanjene stalne imovine Društva, u okviru koje su naznačajnija smanjenja evidentirana na nekretninama, postrojenjima i opremi.

Tekuća imovina Društva manja je za 3,13%, odnosno za 35.660 KM, prvenstveno zbog smanjenih kratkoročnih potraživanja.

Vanbilansna aktiva tekuće godine je na nivou ostvarenja prethodne godine.



PASIVA

Nota br. 4

4.4 Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123)

4.4.1 Osnovni kapital (103 do 108)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
300	Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
30	Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014

Struktura akcijskog kapitala Društva

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.745
Ostali akcionari	193.013	193.013
Stanje na dan	3.748.014	3.748.014

U strukturi akcijskog kapitala u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu, nije bilo promjena u vlasničkoj strukturi.

Stanje akcijskog kapitala na dan 31.12.2017. godine utvrđeno je po osnovu Izvještaja Centralnog registra HOV.

4.4.2 Rezerve (112+114)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
321	Zakonske rezerve	157.289	274.346
322	Statutarne rezerve	0	68.064
32	Rezerve	157.289	342.410

Zakonske rezerve su umanjene u tekućoj godini za iznos od 117.057 KM, kojim je pokriven dio gubitka iz 2016. godine, koji je iznosio 228.467 KM. Preostali dio gubitka iz 2016. godine pokriven je iz raspoloživih statutarnih rezervi u iznosu od 68.064 KM i neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 43.347 KM.

4.4.3 Revalorizacione rezerve

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
330, 331 i 334	Revalorizacione rezerve	5.896.538	5.963.634
	Revalorizacione rezerve	5.896.538	5.963.634



Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2017. godine manje su za iznos od 67.096 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2016. godine. Navedeno smanjenje se odnosi na pokriće iznosa amortizacije nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršene procjene fer vrijednosti, prema MRS-16, u iznosu od 66.374 KM i pokriće dijela troška otpisa opreme iz raspoloživih revalorizacionih rezervi svakog otpisanog sredstva u iznosu od 722 KM.

4.4.4 Neraspoređeni dobitak (119 do 122)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	43.347
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	88.233	-
34	Neraspoređeni dobitak	88.233	43.347

341-Neraspoređeni dobitak tekuće godine

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 88.233 KM, koji je nastao kao zbir neto dobitka tekuće godine u iznosu od 21.859 i dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 66.374 KM.

4.4.5 Gubitak do visine kapitala (124+125)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
350	Gubitak ranijih godina	-	-
351	Gubitak tekuće godine	-	228.467
35	Gubitak do visine kapitala	-	228.467

U Bilansu stanja na AOP-u 125, u koloni prethodna godina, iskazan je gubitak tekuće godine u iznosu od 228.467 KM, koji je nastao kao zbir neto gubitka, ostvarenog po osnovu viška ukupnih rashoda nad prihodima u iznosu od 307.285 i dobitka utvrđenog direktno u kapitalu u iznosu od 78.818 KM, koji se odnosi na umanjenje revalorizacionih rezervi za nepriznati dio amortizacije po procjeni fer vrijednosti stalnih sredstava. Navedeni gubitak je pokriven iz neraspoređene dobiti ranijih godina i raspoloživih statutarnih i zakonskih rezervi.

Nota br.5

4.5 Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP-127 do 134)

4.5.1 Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	49.159	42.720
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	49.159	42.720



Na početku 2017. godine, na kontu rezervisanja, evidentiran je iznos od 42.720,33 KM, koji je prema obračunu aktuara za 2017. godinu uvećan za 10.249,70 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2017. godini dva radnika su penzionisana sa iznosom otpremnine od 3.811 KM, tako da je na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju na dan 31.12.2017. godine evidentiran iznos od 49.159 KM.

Nota br.6

4.6 Obaveze (AOP-136+144)

4.6.1 Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
43	Obaveze iz poslovanja	335.937	491.112
	a) <i>Primljeni avansi, depoz. i kaucije</i>	4.360	1.500
	b) <i>Dobavljači-povezana pravna lica</i>	150.066	245.145
	c) <i>Ostali dobavljači</i>	181.511	244.467
440 do 449	Obaveze iz specifičnih poslova	4.304	6.907
460 do 469	Druge obaveze	-	2.414
470 do 479	Porez na dodatu vrijednost	39.184	41.591
48 osim 481	Obaveze za ost.por., dopr.i dr.dažb.	2.571	2.562
481	Obaveze za porez na dobitak	8.655	-
49	Pasivna vremenska razgraničenja	142.041	275.123
42 do 49	Kratkoročne obaveze	532.692	819.709

43-Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2017. godine iznose 335.937 KM i iste su manje za 155.175 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog manjih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su manje za 95.079 KM i ostalim dobavljačima u zemlji, prema kojima su obaveze smanjene za 62.956 KM.

Sa dobavljačima smo vršili usaglašavanje obaveza po osnovu IOS-a, koje su dobavljači dostavili. Ukupan broj primljenih IOS-a je 46, sa saldom obaveza u iznosu od 323.546 KM. Svi IOS-i sa dobavljačima su usaglašeni.

440 do 449-Obaveze iz specifičnih poslova

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 4.304 KM. U okviru navedenih obaveza su obaveze Društva prema CJB, za usluge službenog lica angažovanog za rad vozila, koje prevozi nepropisno parkirana vozila u iznosu od 920 KM i ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 3.384 KM.



460 do 469-Druge obaveze

Na kontu drugih obaveza, u prethodnoj godini evidentirane su obaveze za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 2.414 KM, dok u tekućoj godini nije bilo navedenih obaveza.

470 do 479-Porez na dodatu vrijednost

Iznos od 39.184 KM se odnosi na obaveze za porez na dodatu vrijednost, po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost, obračunate za decembar 2017. godine, koje su uplaćene 10.01.2018. godine.

48 osim 481-Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

U okviru obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine su ukalkulisane obaveze za šume u iznosu od 1.660 KM, naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 879 KM i naknada za korišćenje ili zagađenje vode u iznosu od 32 KM.

481-Obaveze za porez na dobitak

U godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2017. godinu evidentirane su obaveze u iznosu od 8.655 KM.

U 2017. godini iskazan je dobitak prije oporezivanja u iznosu od 30.514 KM.

Poreska osnovica za tekuću godinu se uvećava za 83.414 KM, zbog sljedećih rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu:

- kamate zbog nebagovremeno plaćenih obaveza u iznosu od 1.244 KM;
- rashodi koji nisu u vezi sa djelatnošću koju poreski obveznik obavlja u iznosu od 26.317 KM;
- rashodi amortizacije koji se ne priznaju u iznosu od 17.225 KM;
- rashodi rezervisanja u iznosu od 6.438 KM;
- rashodi reprezentacije koji se ne priznaju u iznosu od 17.159 KM i
- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja koja se ne priznaju u iznosu od 3.831 KM.

Poreski dobitak tekuće godine iznosi 113.298 KM i isti je umanjen za preneseni poreski gubitak u iznosu od 27.383 KM. Poreska osnovica za tekuću godinu iznosi 86.545 KM.

49-Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirana su razgraničenja za odložene prihode po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 138.315 KM, koja se odnose na donaciju kamiona od Grada Bijeljine u iznosu od 239.288 KM, umanjenom za vrijednost akumulirane ispravke po osnovu obračunate amortizacije po stopi od 14,30%.

Razgraničenja za avansne uplate od kupaca u 2017. godine iznose 3.726 KM.



Nota br.7

4.7 Ukupna pasiva (AOP-164+165)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
	Poslovna pasiva (101+125+132)	10.471.925	10.731.367
	A. Kapital	9.890.074	9.868.938
	B. Dugoročna rezervvervisanja	49.159	42.720
	C. Obaveze	532.692	819.709
890 do 898	Vanbilansna pasiva	516.592	516.592
	Ukupna pasiva	10.988.517	11.247.959

Ukupna pasiva Društva u tekućoj godini znatno je manja u odnosu na pasivu iz prethodne godine, prvenstveno zbog manjih obaveza iz poslovanja, odnosno obaveza prema dobavljačima.

Koefficijent tekuće likvidnosti (tekuća imovina/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2017. godine iznosi $1.104.749/532.692 = 2,07$, dok je u 2016. godini bio **1,39**, a u 2015. godini **1,68**. Na osnovu navedenih pokazatelja tekuće likvidnosti, može se zaključiti da je tekuća likvidnost u 2017. godini znatno poboljšana u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog činjenice da je Društvo u tekućoj godini svoje ubaveze umanjilo za 287.017 KM u odnosu na obaveze iz prethodne godine.

Koefficijent redukovane likvidnosti (gotovina + kratkoročna potraživanja /kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2017. godine iznosi $(82.118+940.700)/532.692 = 1,92$, u 2016. godini je iznosio **1,29**, dok je u 2015. godini bio **1,56**.

Iako je koeficijent redukovane likvidnosti znatno iznad referentne vrijednosti, u narednom periodu je potrebno preduzeti određene mjere za poboljšanje naplate kratkoročnih potraživanja i smanjenje kratkoročnih obaveza.

Koefficijent trenutne likvidnosti (gotovina/kratkoročne obaveze) na kraju 2017. godine iznosi $82.118/532.692 = 0,16$, dok je u 2016. godini iznosio **0,10**, a u 2015. godini **0,09**. Koeficijent trenutne likvidnosti je u tekućoj godini poboljšan u odnosu na prethodnu godinu, ali je znatno ispod referentne vrijednosti 1, što pokazuje da je koeficijent trenutne likvidnosti nepovoljan i da svega 16% svojih kratkoročnih obaveza Društvo može izmiriti iz raspoložive gotovine.



5. NOTE UZ BILANS USPJEHA

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	4.318.985	4.374.171
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	7.778	11.886
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	7.778	11.886
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	3.607.355	3.631.323
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	536.583	625.045
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.070.772	3.006.278
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	12.598	4.944
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	691.254	726.018
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	4.452.791	4.486.308
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	15.871	7.166
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	421.651	467.461
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	2.519.614	2.393.459
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.238.307	2.116.725
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	281.307	276.734
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.046.510	1.179.381
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	251.818	242.725
540	a) Troškovi amortizacije	224	241.568	237.081
541	b) Troškovi rezervisanja	225	10.250	5.644
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	169.230	170.713
555	7. Troškovi poreza	227	22.377	20.967
556	8. Troškovi doprinosa	228	5.720	4.436
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	133.806	112.137
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	91.433	243.408
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	3.767	144.689
661	2. Prihodi od kamata	233	87.666	98.674
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		45

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE



56	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	12.444	163.933
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	11.645	163.435
561	2. Rashodi kamata	240	799	498
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	54.817	32.662
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	209.740	89.487
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	106.771	54.073
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	102.969	35.414
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	134.641	360.668
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	195	1.529
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	132.354	355.851
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.092	3.288
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	75.099	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	0	271.181
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	10.895	1.202
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		



AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE

685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	10.895	1.202
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvređenje potraživanja primjenom indirektne metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	10.895	1.202
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	291	0	0
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	663	4.644
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	30.514	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	307.285
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	8.655	
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	21.859	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	307.285
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	4.631.053	4.708.268
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	4.600.539	5.015.553
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV RIASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	161,6	152,92
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	161,75	153



Nota br.8

5.1 Poslovni prihodi i rashodi

Ukupni poslovni prihodi za 2017. godinu iznose 4.318.985 KM, dok ukupni poslovni rashodi iznose 4.452.791 KM. Kao manjak poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode, na AOP-u 230 evidentiran je poslovni gubitak u iznosu od 133.806 KM, koji je uzrokovan značajnim smanjenjem poslovnih prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, posebno ostalih poslovnih prihoda, koji su manji za 34.764 KM. Poslovni rashodi u tekućoj godini su veći od poslovnih rashoda prethodne godine, prvenstveno zbog većih troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda. U okviru poslovnih rashoda najveće smanjenje troškova je na troškovima proizvodnih usluga.

5.1.1 Poslovni prihodi

AOP 202-Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe su ostvareni po osnovu prodaje kontejnera u ukupnom iznosu od 7.778 KM. Navedeni prihodi su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 34,56%, odnosno za 4.108 KM, zbog manjeg broja prodatih kontejnera.

AOP 206-Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2017. godini su manji za 23.968 KM, odnosno za 0,66%.

U okviru prihoda od prodaje učinaka, najznačajnije smanjenje je na prihodima od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, koji su manji za 88.462 KM. Prihodi od odvoza otpada pravnim subjektima su manji za 13.588 KM. Prihodi od usluga prevoza nepropisno parkiranih vozila specijalnim vozilom („pauk“), u tekućoj godini su manji za 17.025 KM. Smanjenje prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je na prihodima ostvarenim od usluga odvoza klaoničkog otpada na deponiju, koji su manji za 38.117,99 KM, odnosno za 88%.

Prihodi od usluga odvoza otpada od fizičkih lica su veći za 130.197 KM, odnosno za 6 indeksnih poena.

AOP 211-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka u tekućoj godini su veći u odnosu na prethodnu godinu za 7.654 KM, odnosno za 155 indeksnih poena.

AOP 215-Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 34.764 KM. Značajno smanjenje prihoda evidentno je na prihodima od zakupnina (konto 651), koji su manji za 27.816,24 KM, prvenstveno zbog prihoda od zakupnina lokalna (konto 65110), koji su u 2017. godini ostvareni u iznosu od 343.411,67 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 363.151,75 KM.

U okviru ostalih prihoda, svi drugi nepomenuti prihodi imaju znatno manje vrijednosne promjenjene u odnosu na pomenute prihode.



5.1.2 Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini iznose 4.452.791 KM i isti su manji za 33.517 KM u odnosu na poslovne rashode prethodne godine.

Od ukupnih poslovnih rashoda, značajne promjene su se dešavale na sljedećim pozicijama:

AOP 218-Troškovi materijala

Troškovi materijala u tekućoj godini su manji od troškova prethodne godine za 45.810 KM, odnosno za 9,80%. U okviru troškova materijala, značajno smanjenje evidentno je na troškovima sirovina i materijala, koji su manji za 30.612,51 KM i troškovima otpisa HTZ opreme, koji su manji za 37%, odnosno za 16.059,61 KM. Povećanje troškova primjetno je troškovima električne energije, koji su u tekućoj godini veći za 9.384,18 KM.

AOP 219-Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Navedeni troškovi su u tekućoj godini veći za 5,27%, odnosno za 126.155 KM od troškova ostvarenih u prethodnoj godini. Troškovi bruto zarada su veći za 121.582 KM, dok su troškovi ostalih naknada u tekućoj godini veći za 4.573 KM u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 222-Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga su manji za 132.871 KM, zbog značajnog smanjenja troškova usluga održavanja (konto 532), koji su u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu manji za 37.501,12 KM, troškova reklame i propagande (konto 535), koji su manji za 56%, odnosno za 21.646,71 KM i troškova ostalih usluga, koji su manji za 65.229,51 KM, odnosno za 6%.

AOP 223-Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja su u tekućoj godini uvećani za 9.093 KM u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi amortizacije su veći za 2%, odnosno za 4.487,57 KM. Troškovi rezervisanja se odnose na aktuarski obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju, a u skladu sa odredbama MRS 19, te za 2017. godinu iznose 10.249,70 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 5.643,54 KM.

AOP 226-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi u tekućoj godini su na nivou ostvarenja prethodne godine.

AOP 227-Troškovi poreza

Troškovi poreza u tekućoj godini uvećani su za 1.410 KM u odnosu na troškove prethodne godine, zbog povećanih troškova poreza na imovinu, koji su veći za 1.005,50 KM i troškova na ime komunalne naknade, koji su povećani za 373,38 KM.

AOP 228-Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa su u tekućoj godini veći za 29%, odnosno za 1.284,12 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanih izdvajanja na ime bruto zarada zaposlenim.



5.2 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi Društva iznose 91.433 KM, dok finansijski rashodi iznose 12.444 KM.

AOP 232-Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica realizovani su po osnovu obračunatih zakonskih zateznih kamata povezanim pravnim licima. U 2017. godini ostvaren je prihod od 3.767 KM.

AOP 233-Prihodi od kamata

Prihodi od kamata ostvareni su u ukupnom iznosu od 87.666 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 98.674 KM. U okviru prihoda od kamata evidentirani su:

- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate pravnim licima, u iznosu od 15.926,27 KM;
- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate fizičkim licima, u iznosu od 69.531,66 KM i
- prihodi od kamata po sudskim izvršenjima u iznosu od 2.208,37 KM.

AOP 239-Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica

Na kontu 560 - „Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica“, evidentirani se rashodi kamata u iznosu od 11.645 KM, koji se odnose na kamate obračunate na ime neblagovremenih uplate obaveza prema Javnom preduzeću Regionalna deponija “EKO-DEP” d.o.o. Bijeljina i AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina.

5.3 Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 209.740 KM, dok su ostali rashodi Društva ostvareni u iznosu od 134.641 KM, tako da Društvo u tekućoj godini na AOP-u 268 ima iskazan dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 75.099 KM.

5.3.1 Ostali prihodi

AOP 254-Naplaćena otpisana potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini su veći za 52.698 KM od istih iz prethodne godine, zbog većeg iznosa naplaćenih utuženih potraživanja.

AOP 256-Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 102.969,20 KM, koji je veći od ostvarenja prethodne godine za 191% odnosno za 67.555,25 KM, dok je u odnosu na plnirane prihode veći za 156%. U okviru ostalih nepomenutih prihoda evidentiran je prihod od povrata sredstava Preduzeća za poštanski sabraćaj RS a.d. u iznosu od 52.514,80 KM, a po osnovu revizije presude.



5.3.2 Ostali rashodi

AOP 266-Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja, ostvareni su u ukupnom iznosu od 132.354 KM. U okviru navedenih rashoda evidentirani su:

- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, osim povezanih pravnih lica, koji su ostvareni u iznosu od 128.523,02 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 191.866,92 KM i
- rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca, koji nisu povezana pravna lica, u iznosu od 3.831,20 KM.

AOP 267-Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi

U okviru rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostalih rashoda evidentirani su troškovi sudskih i drugih sporova u iznosu od 1.760,00 KM, trškovi PDV-a na kalo, rastur, kvar i lom u iznosu od 324,38 KM i nepomenuti ostali rashodi u iznosu od 7,09 KM.

5.4 AOP 270-Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine

Na AOP-u 270 evidentiran je iznos od 10.895 KM, koji je ostvaren od prihoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine, a koji se odnosi na prihod od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca.

5.5 AOP 293-Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina

U okviru rashoda po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina, u tekućoj godini evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu od 663 KM.

5.6 AOP 299-Neto dobitak tekuće godine

U Bilansu uspjeha na AOP-u 294, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je dobitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, u iznosu od 30.514 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 296, evidentiran je poreski reshod perioda u iznosu od 8.655 KM.

Ukupan neto dobitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 299 u koloni broj 4, iznosi 21.859 KM, dok je prethodnoj godini ostvaren neto gubitak u iznosu od 307.285 KM i iskazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 300 u koloni broj 5.



6. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400		21.859	-307.285
I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		66.374	78.818
1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		66.374	78.818
2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403			
3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404			
4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405			
5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406			
6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407			
II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		0	0
1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409			
2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410			
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411			
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412			
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413			
B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414		66.374	78.818
V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOŠI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415			
G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416		66.374	78.818
D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU				
I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417		88.233	0
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		0	228.467

Nota br.9

AOP 417 - Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu iznosi 88.233 KM. Navedeni dobitak je realizovan po osnovu viška prihoda nad rashodima, umanjenog za poreski rashod perioda, u iznosu od 21.859 KM i dobitka od smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 66.374 KM.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 66.374 KM, je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS 16.



7. NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2	I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	5.368.651	5.152.682
3	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	5.100.343	5.060.634
4	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
5	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	268.308	92.048
6	II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	5.375.164	5.103.643
7	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.040.485	2.231.702
8	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.433.193	2.269.283
9	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	799	498
10	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
11	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	900.687	602.160
12	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)	511	0	49.039
13	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)	512	6.513	0
14	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15	I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	4.351	13.757
16	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19	4. Prilivi po osnovu kamata	517	2.208	12.434
20	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	2.143	1.323
22	II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	0	0
23	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
26	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513-520)	525	4.351	13.757
28	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520-513)	526	0	0
29	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30	I PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	0	0
31	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35	II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	0	50.784
36	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
38	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		50.784
39	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
42	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (527-532)	539	0	0
43	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)	540	0	50.784
44	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	5.373.002	5.166.439



45	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	5.375.164	5.154.427
46	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	12.012
47	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544	2.162	0
48	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	84.280	72.268
49	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	82.118	84.280

Nota br.10

AOP 501 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 5.368.651 KM i veći je za 215.969 KM od priliva gotovine iz prethodne godine.

Prilivi od kupaca i primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 39.709 KM od priliva iz prethodne godine, dok su ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti povećani za 176.260 KM.

AOP 505 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2017. godini veći su za 271.521 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u tekućoj godini iznose 2.040.485 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 2.231.702 KM.

Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su povećani za 163.910 KM, prvenstveno zbog povećanih bruto zarada zaposlenim koje su uzrokovane povećanim brojem radnika u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.

Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u 2017. godini iznose 900.687 KM, dok su u 2016. godini iznosili 602.160 KM.

AOP 512 - Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini iznosi 6.513 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 49.039 KM.

AOP 513 - Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja manji su za 9.406 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenog priliva po osnovu kamata.

AOP 548 - Gotovina na kraju obračunskog perioda

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini iznosi 82.118 KM.

Društvo je u toku 2017. godine imalo ukupni priliv gotovine u iznosu od 5.373.002 KM, dok je ukupni odliv gotovine prikazan u iznosu od 5.375.164 KM, tako da je ukupni neto odliv gotovine na kraju obračunskog perioda iskazan na AOP-u 544 i evidentiran u iznosu od 2.162 KM.



8. NOTE UZ ANEKS (dodatni računovodstveni izvještaj)

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201, dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci - povezana pravna lica iz RS (dugovni promet bez početnog stanja)	602	4.881.385	5.059.615
202, dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci - povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	59.904	71.083
203, dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci - povezana pravna lica iz BD (dugovni promet bez početnog stanja)	604	26.127	27.110
432, dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači - povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	1.872.024	2.225.083
433, dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	7.838	11.590
434, dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607	2.149	742
601, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608	7.179	11.886
602, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609	598	
603, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611		
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612		
611, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u RS	613	536.583	625.045
612, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u FBiH	614		
613, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u BD	615		
dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616	3.023.291	2.959.708
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617	37.435	35.702
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618	10.045	10.868
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	691.254	726.017
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	620		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623	647.855	675.671
652	v) Prihod od donacija	624	31.968	27.675
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626		
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627		
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	628	11.431	22.671
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629		
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
 NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE



dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631		
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	632		
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633		
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	266.882	256.450
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635		
522 + 523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	34.824	32.335
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	14.627	9.707
dio 525	Od toga: dnevnice	638	1.527	3.997
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	1.046.508	1.179.379
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640		
531	b) Troškovi transportnih usluga	641	23.547	31.136
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	19.129	56.631
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644	3.280	4.185
534 + 535	đ) Troškovi sajmova, reklame i propagande	645	17.041	38.687
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	983.511	1.048.740
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648	57.662	74.767
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	191.607	191.859
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	35.898	34.606
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	1.032	1.501
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652		
551	b) Troškovi reprezentacije	653	17.159	24.313
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	12.270	11.245
553	g) Troškovi platnog prometa	655	8.350	7.868
554	d) Troškovi članarina	656		400
dio 555	đ) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657		
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protipožarnu zaštitu i sl.	658	22.377	20.966
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	95.553	92.461
OBAVEZE I POTRAŽIVANJA				
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661	729.142	739.806
27, osim 279	Ulagni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662	240.806	279.541
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663	39.184	41.591
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664		
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	665		
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	666		
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	667		
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
nema konta	Ukupan broj održenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670	336.122	319.288



Nota br.11

Detaljno obrazloženje svih prihoda i rashoda prikazano je u noti broj 8.

AOP 661 - Obračunati (fakturisani) PDV

U toku 2017. godine, Društvo je imalo manji obim posla u odnosu na prethodnu godinu, te je po osnovu navedenog fakturisan manji iznos potraživanja, tako da je ukupan kumulativni promet konta obračunatog PDV-a u tekućoj godini manji za 10.664 KM u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 662 - Ulazni porez na dodatu vrijednost

Kumulativni promet ulaznog poreza na dodatu vrijednost u tekućoj godini je manji za 38.735 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog manjeg iznosa nabavki od PDV obveznika, po osnovu kojih se ostvaruje pravo odbitnog PDV-a.

AOP 670 - Ukupan broj odraćenih časova rada

Ukupan broj odraćenih časova rada u tekućoj godini iznosi 336.122, što je za 16.834 časa više od ostvarenja prethodne godine. Veći broj odraćenih časova rada u tekućoj godini uzrokovani su povećanjem broja radnika u toku 2017. godine.

9. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Nota br.12

Ukupna vrijednost kapitala u 2017. godini iznosi 9.890.074 KM. Kapital Društva se sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od 3.748.014 KM, revalorizacijskih rezervi u iznosu od 5.896.538 KM, zakonskih i statutarnih rezervi u iznosu od 157.289 KM i neraspoređenog dobitka u iznosu od 88.233 KM. Ukupna vrijednost kapitala u 2017. godini veća je za 21.136 KM, odnosno za 0,21% u odnosu na ukupni kapital iz prethodne godine.

Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava Društva, prikazani su na AOP-u 916, kolona 4 Izvještaja o promjenama u kapitalu u iznosu od -67.096 KM. Navedeno smanjenje se odnosi na pokriće iznosa amortizacije, nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršene procjene fer vrijednosti prema MRS-16, u iznosu od 66.374 KM i pokriće dijela troška otpisa opreme iz raspoloživih revalorizacionih rezervi svakog otpisanog sredstva u iznosu od 722 KM.

Ostale rezerve (zakonske i statutarne), prikazane na AOP-u 923, kolona 6 Izvještaja o promjenama u kapitalu, umanjene su za 185.120 KM. Zakonske rezerve su umanjene u tekućoj godini za iznos od 117.057 KM, kojim je pokriven dio gubitka iz 2016. godine u iznosu od 228.467 KM. Preostali dio gubitka iz 2016. godine pokriven je iz raspoloživih statutarnih rezervi u iznosu od 68.064 KM i neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 43.347 KM. Društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobit u iznosu od 88.233 KM.

**AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
B I J E L J I N A**

Broj: 1367/2018
Datum: 19.02.2018. godine

Note sastavila: Gorica Manojlović
Licenca broj: SR-0749/18

Direktor
AD “Komunalac” Bijeljina

Milenko Vićanović