

**A.D. „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2012. GODINU**



Bijeljina, februar 2013. godine



SADRŽAJ:

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	3
2. SNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA	5
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA	6
3.1 <i>Nematerijalna ulaganja</i>	6
3.2 <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	6
3.3 <i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	8
3.4 <i>Zalihe</i>	9
3.5 <i>Kratkoročna potraživanja i plasmani</i>	9
3.6 <i>Greške iz prethodnog perioda</i>	10
3.7 <i>Priznavanje prihoda</i>	10
3.8 <i>Priznavanje rashoda</i>	10
3.9 <i>Finansijske obaveze</i>	11
3.10 <i>Dugoročna rezervisanja</i>	11
4. BILANS STANJA	12
4.1 AKTIVA	14
4.1.1 <i>Stalna imovina</i>	14
4.1.2 <i>Zalihe</i>	15
4.1.3 <i>Potraživanja od kupaca</i>	15
4.1.4 <i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i>	16
4.1.5 <i>Druga kratkoročna potraživanja</i>	17
4.1.6 <i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	17
4.1.7 <i>Gotovina</i>	17
4.1.8 <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	17
4.2 PASIVA	18
4.2.1 <i>Kapital</i>	18
4.2.2 <i>Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131)</i>	19
4.2.3 <i>Dobavljači u zemlji</i>	19
4.2.4 <i>Ostale obaveze iz specifičnih poslova</i>	19
4.2.5 <i>Obaveze za neto zarade, porez i doprinose na zarade i naknade zarada..</i>	19
4.2.6 <i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine</i>	20
4.2.7 <i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	20
5. BILANS USPJEHA	21
5.1 PRIHODI	23
5.2 RASHODI	26
5.3 NETO DOBITAK	30



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Komunalac“, osnovano je 1995.godine, odlukom SO-e Bijeljina kao OJDP „Komunalac“. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini, od 07.09.2005. godine (broj rješenja FI-254/05, broj registarskog uloška Suda je 1-121 Bijeljina), izvršen je upis A.D. „Komunalac“ Bijeljina. Istim Rješenjem upisana je promjena svojine državnog kapitala Osnovnog javnog državnog preduzeća „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, a nakon izvršene privatizacije državnog kapitala u smislu odredaba „Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ (Sl.gl. RS, br. 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Zakona o javnim preduzećima“ (Sl.gl. RS, br.75/04), upisuje se promjena oblika Preduzeća u akcionarsko društvo, pa Preduzeće posluje pod nazivom: Akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog br.7.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 364 od 22.06.2011.godine, upisuje se prenos prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65 %, kojom ista raspolaže u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog br.7, na jedinicu lokalne samouprave (Grad Bijeljina).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-12-000 111 od 12.06.2012.godine, upisana je promjena statusa lica ovlaštenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pa je kao direktor, tj. lice ovlašteno za zastupanje, upisan Milorad Zekić iz Bijeljine, JMB: 1510961180866.

Na osnovu Obavještenja Republičkog zavoda za statistiku broj 8193/2012 od 17.08.2012. godine, a na osnovu člana 13. i člana 14. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/10), Osnovna djelatnost Društva je:

Prikupljanje neopasnog otpada – 38.11

Primarna djelatnost društva je prikupljanje i odvoz čvrstog otpada, a ne reciklaža otpada.

Društvo ima poslovne jedinice u svom sastavu, te su iste datim Obavještenjem, razvrstane u sledeće djelatnosti:

Naziv	RB iz registra	Djelatnost
Služba za organizaciju pijačnih usluga, Bijeljina, Save Kovačevića bb	0013	68.20
Služba za grobljanske usluge, Bijeljina, Miloša Crnjanskog br.7	0014	96.03
Služba komunalnih usluga, Bijeljina, Mačvanska bb	0015	38.11
Služba održavanja gradskog zelenila, Bijeljina, Tiršova 19	0017	81.30

Tabela 1. Poslovne jedinice u AD „Komunalac“ Bijeljina

Kod Poreske uprave, Ministarstva finansija Republike Srpske, Društvo je upisano pod jedinstvenim identifikacionim brojem 4400305650008.

Kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Regionalni centar Tuzla, Društvo posluje u sistemu PDV obveznika pod identifikacionim brojem 4003056560008.



Kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske A.D. „Komunalac“ Bijeljina, upisano je dana 22.09.2005.godine, na osnovu Rješenja broj : 01-03-RE-2515/05, a oznaka i registarski broj emitenta je 04-693-101/05, dok je, dana 03.10.2005. godine zaključen Ugovor o registraciji i vođenju računa emitenta broj 01-04-7354/05, između Centralnog registra hartija od vrijednosti A.D. Banja Luka i A.D. „Komunalac“ Bijeljina. Time je A.D. „Komunalac“ steklo uslov za prometovanje svojih akcija na berzi. Na osnovu Člana 50. Pravila Banjalučke berze hartija od vrijednosti A.D. Banja Luka, po Zahtjevu A.D. „Komunalac“ Bijeljina za prijem akcija na službeno berzansko tržište, po Rješenju broj 08-2534/2005 od 07.11.2005.godine, Komisija za kotaciju hartija od vrijednosti donijela je Odluku o prijemu akcija na službeno berzansko tržište.

Ukupan broj akcija (broj računa kod Centralnog registra je 15904617) iznosi 3.748.014 komada, nominalne vrijednosti po jednoj akciji 1 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 01-UP-031-2300/06 od 30.06.2006.godine, upisano je 1.087.040 akcija (treća emisija).

Na osnovu Izvještaja Centralnog registra, stanje akcijskog kapitala A.D. „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2012.godine, je sljedeće:

Naziv akcionara	31.12.2012.godine		31.12.2011.godine	
	Nominalni iznos	~% učešće	Nominalni iznos	~% učešće
GRAD BIJE LJINA	2.436.256	65,00%	2.436.256	65,00%
PREF AD BANJA LUKA	374.801	10,00%	374.801	10,00%
ZIF INVEST NOVA FOND AD BIJE LJINA	366.231	9,77%	366.231	9,77%
MG MIND DOO	243.534	6,50%	243.534	6,50%
OSTALI AKCIONARI	327.192	8,73%	327.192	8,73%
UKUPNO na dan	3.748.014	100,00%	3.748.014	100,00%

Tabela 2. Struktura akcijskog kapitala

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko sljedećih računa:

Redovni

Nova banka	555-001-00000700-03
Pavlović banka	554-001-00000055-13
Bobar banka	565-162-42000003-62
Komercijalna banka	571-030-00000425-40

Tabela 3. Žiro računi-redovni

Devizni

Pavlović banka – devizni (EU)	554-780-0003360-111
Pavlović banka – devizni (USD)	554-780-0003360-111
Bobar banka – devizni (EU)	565-120-0000094-965

Tabela 4. Žiro računi-devizni



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 2012. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i Međunarodni računovodstveni standardi:

- MSFI 1 Prava 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 kursa stranih valuta.
- 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: Statut Društva, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih, 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 pritanja 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 vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati 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 mjesta,
- troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlja iz inostranstva,
- uvozne dažbine (carine i dr.),
- nepovratni porezi i druge dažbine,
- troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekta, inženjeri 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.

Početo 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 ekonomske koristi povezane sa naknadnim ulaganjima priticati 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 procijenjeni 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, umanjenu 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 razlika između amortizacije zasnovane na iskazanom revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti/cijeni 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 klasifikovano 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 stavljeno u upotrebu od 01. do 15. u mjesecu, obračun amortizacije počinje od prvog dana tog mjeseca;
- ako je sredstvo stavljeno 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:

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

Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i nekretnina, postrojenja i opreme obračunati prema linearnom 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 poštnu 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 zalihama.

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 špediterske 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 umanjeње 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 umanjeње potraživanja vršit će se metodom procjenjivanja krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti potraživanja, koji indirektno koriguje račun potraživanja na procijenjenu fer 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 prethodnog 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 beznačajne 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 ekonomske 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-kredit, 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 koje 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. BILANS STANJA

	31.12.2012. god.	31.12.2011. god.
AKTIVA		
A. STALNA IMOVINA	9.492.078	9.459.932
I. Nematerijalna ulaganja	8.139	12.245
1. Nabavna vrijednost	20.528	20.528
2. Ispravka vrijednosti	12.389	8.283
3. Neotpisana vrijednost	8.139	12.245
II. Osnovna sredstva	9.443.615	9.351.752
1. Nabavna vrijednost	11.237.757	10.865.220
2. Ispravka vrijednosti	1.794.142	1.513.468
3. Neotpisana vrijednost	9.443.615	9.351.752
III. Dugoročni finansijski plasmani	40.324	95.935
1. Dugoročni krediti u zemlji	39.434	95.045
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	890	890
B. OBRTNA IMOVINA	1.160.540	1.200.269
I. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust.poslovanja namjenjena prod.	76.066	75.272
1. Zalihe materijala	41.398	36.162
2. Nedovršena proizvodnja	15.417	19.183
3. Zalihe robe	-	-
4. Stalna sredstva namijenjena prodaji	18.388	18.388
5. Dati avansi	863	1.539
II. Kratkoročna pot., plasmani i gotovina	1.084.474	1.124.997
1. Kratkoročna potraživanja	969.599	673.567
1.1 Kupci u zemlji	933.372	615.757
1.2 Potraživanja iz specifičnih posl.	22.150	22.150
1.3 Druga kratkoročna potraživanja	14.077	35.660
2. Kratkoročni finansijski plasmani	0	2.632
2.1 Dio dug.finans.plasmana ...	0	2.632
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	105.788	419.388
3.1 Gotovinski ekvivalenti-HOV	0	169.400
3.2 Novčana sredstva - gotovina	105.788	249.988
4. Aktivna vremenska razgraničenja	9.087	29.410
C. POSLOVNA AKTIVA	10.652.618	10.660.201
D. VANBILANSNA AKTIVA	651.680	516.592
E. UKUPNA AKTIVA	11.304.298	11.176.793



	31.12.2012. god.	31.12.2011. god.
PASIVA		
A. KAPITAL	10.376.799	10.399.053
I. Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
2. Državni kapital	-	-
II. Revalorizacione rezerve	6.096.978	6.170.748
III. Rezerve iz dobiti	480.291	520.845
IV. Neraspoređeni dobitak	86.132	158.383
V. Gubitak do visine kapitala	-34.616	-198.937
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	31.681	0
C. OBAVEZE	244.138	261.148
I. Dugoročne obaveze	-	-
1. Obaveze prema povezanim licima	-	-
2. Dugoročni krediti	-	-
II. Kratkoročne obaveze	203.138	261.148
1. Obaveze iz poslovanja	202.176	52.098
2. Obaveze iz specifičnih poslova	1.065	3.928
3. Obaveze za zarade i naknade zarada	-	-
4. Druge obaveze	-	-
5. Porez na dodatu vrijednost	36.475	28.315
6. Obaveze za ost poreze, dopr. i dr.dadžb.	2.176	2.046
7. Pasivna vremenska razgraničenja	1.036	174.761
D. POSLOVNA PASIVA	10.652.618	10.660.201
E. VANBILANSNA PASIVA	651.680	516.592
F. UKUPNA PASIVA	11.304.298	11.176.793

Tabela 5. Bilans stanja za period 01.01.- 31.12.2012. godine



4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna imovina

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2012.god.			Stanje na dan 31.12.2011.god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	20.528	12.389	8.139	20.528	8.283	12.245
Zemljište	4.081.295	-	4.081.295	4.073.780	-	4.073.780
Građevinski objekti	5.994.811	1.138.463	4.856.348	6.076.223	1.267.732	4.808.491
Oprema	867.183	361.211	505.972	715.218	245.737	469.481
Osnovna sredstva u pripremi	-	-	-	-	-	-
Dugoročni finans.plasmani	91.443	51.119	40.324	95.935	-	95.935
Stanje na dan 31.12.	11.349.728	1.857.650	9.492.078	10.981.684	1.521.752	9.459.932

Tabela 6. Stanje stalne imovine AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Stalnu imovinu Društva čine nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva i ostali dugoročni finansijski plasmani. Stalna imovina Društva učestvuje u ukupnoj imovini Društva sa 89 %.

U strukturi stalne imovine Društva u 2012.godini, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 51,16%, zemljišta sa 43,00%, oprema sa 5,33%, dugoročni krediti sa 0,42% i nematerijalna ulaganja sa 0,09%.

U strukturi stalne imovine Društva u 2011.godini, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 50,83%, zemljišta sa 43,06%, oprema sa 4,97%, dugoročni krediti sa 1,01% i nematerijalna ulaganja sa 0,13%.

Ukupna stalna imovina u 2012. godini, iznosi 98 indeksnih poena, u odnosu na stalnu imovinu Društva u 2011.godini.

Vrijednost zemljišta u 2012.godini je uvećana za 7 515 KM u odnosu na vrijednost zemljišta u 2011. godini. Investicija se odnosila na uređenje zemljišta na postojećoj parceli BP 3833/2 LN 794/1 ZKU 770 PZKU 14111 m², koja se nalazi u Službi za održavanje gradskog zelenila, gdje su vađeni postojeći panjevi i vršeno uklanjanje šiblja, kako bi se stvorili uslovi za postavljanje rasadnika.

Tokom 2012.godine u građevinske objekte investirano je ukupno 132.401,34 KM, od čega je u izgradnju dijela ograde (125 metara dužnih) oko groblja u Pučilama uloženo 16.903,26 KM. Veći dio investicija u ogradu realizovan je po osnovu „Zapisnika o investicijama u ogradu na gradskom groblju u Pučilama“, po osnovu kog je evidentirana investicija od 12.705,91 KM. U izgradnju vodovodne mreže u Zelenoj pijaci uloženo je 47.892,08 KM. Za navedenu investiciju Društvo se odlučilo zbog velikih gubitaka vode. Izgradnjom nove vodovodne mreže postignute su značajne uštede u troškovima vode.

Iznos od 67.606,00 KM uloženo je u rušenje postojeće središnje (centralne) staze kroz Zelenu pijacu, deponovanje betonskog otpada i izgradnju nove, koja je popločana kvalitetnim betonskim pločama. Postojeća staza je bila znatno oštećena, te nisu postojali osnovni uslovi za rad zakupaca stolova u Zelenoj pijaci, a bili su neophodni i dodatni radovi na pripremi zemljišta za postavljanje nove staze.

U 2012.godini izvršen je otpis šupe koja se nalazi u Službi gradskog zelenila, evidentirana pod inventurnim brojem 32, u iznosu od 213.813,45 KM. Navedena šupa nije više donosila ekonomske koristi za Društvo, jer se radi o šupi izrađenoj od drveta, koja je u potpunosti amortizovana i kojoj je istekao i fizički i ekonomski vijek trajanja. Veliki iznos nabavne



vrijednosti evidentiran je po osnovu izvršene procjene osnovnih sredstava i zbog načina knjiženja iste prema MRS-16.

Vrijednost opreme na dan 31.12.2012.godine, uvećana je 36 491 KM - procentualno za 7,77%, u odnosu na stanje 31.12.2011.godine. U nabavku nove opreme uloženo je 154.552,15 KM.

Dugoročni krediti u 2012.godini, u odnosu na iste iz 2011.godine, su manji za 55 611KM, procentualno za 57,97%, zbog većeg iznosa izmirenih obaveza za stanove od strane radnika i umanjena obaveze po osnovu datih kredita za radnike koji su isplatili kredit prije utvrđenog perioda i time ostvarili popust od 25% na preostali iznos duga.

4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Materijal	41.398	36.162
Nedovršena proizvodnja	15.417	19.183
Roba	-	-
Stalna sredstva namjenjena prodaji	18.388	18.388
Dati avansi	863	1.539
Stanje na dan 31.12.	76.066	75.272

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Ukupno stanje zaliha u 2012.godini, u odnosu na prethodnu godinu, veće je za 794 KM, procentualno za 1,05%. Zalihe materijala se vode po prosječnim ulaznim cijenama. Na skladištu se vodi evidencija o stanju i promjenama na zalihama u količinama, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo.

Dati avansi u iznosu od 863 KM predstavljaju unaprijed izvršene uplate za određenu robu ili uslugu, koja će biti relizovana u 2013. godini.

4.1.3 Potraživanja od kupaca

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Potraživanja od pravnih lica	621.101	300.304
Potraživanja od fizičkih lica	329.858	319.485
Sporna potraživanja od pravnih lica	144.695	120.756
Sporna potraživanja od fizičkih lica	20.227	14.849
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-20.227	-18.542
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-8.092	0
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-144.695	-121.095
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-9.495	0
Stanje na dan 31.12.	933.372	615.757

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.



Ukupna potraživanja od kupaca od zemlji u 2012.godini veća su za 317.615,00 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna potraživanja od fizičkih lica iznose 329.858 KM i ista su veća za 10.373 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima u 2012.godini iznosi 35% sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 79,11%, dok je u 2011.godini procenat naplativosti iznosio 78,39%.

Redovna potraživanja od pravnih lica iznose 621.101,15 KM i ista su znatno uvećana u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, odnosno veća su za 320.797 KM, prvenstveno zbog potraživanja od Administrativne službe grada Bijeljina od kojih potražujemo 411.236,40 KM, dok smo u 2011.godini potraživali 54.298,66 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima učestvuju sa 66,54%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2012.godini iznosi 74,44% dok je u 2011.godini iznosio 86,82%. Kada se iz redovnih potraživanja izuzmu potraživanja od Administrativne službe grada Bijeljina, tada je procenat naplativosti od pravnih lica znatno bolji u 2012.godini, u kojoj iznosi 85,24%, od potraživanja u 2011.godini u kojoj je procenat naplate iznosio 83,09%.

Sporna potraživanja od fizičkih lica u tekućoj godini su uvećana za 5.378 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog većeg broja utuženih korisnika naših usluga.

Sporna potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini su uvećana za 23.939 KM u odnosu na 2011.godinu, zbog većeg angažovanja Pravne službe na naplati spornih potraživanja, odnosno zbog većeg broja utuženih korisnika u 2012.godini u odnosu na uporedni period.

Ispravka vrijednosti potraživanja od pravnih lica vršena je u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, gdje su sva potraživanja preko 3 godine, od momenta isteka valute za plaćanje, prenesena na rashod po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja (konto-57812) u iznosu od 8.092 KM.

Ispravka vrijednosti potraživanja od fizičkih lica vršena je na osnovu starosne strukture potraživanja, gdje su sva potraživanja preko 3 godine, od momenta isteka valute za plaćanje, prenesena na rashod po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja (konto-57813) u iznosu od 9.495 KM.

Usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i ostalih kupaca naših usluga, izuzev domaćinstava, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 31.10.2012.godine. Stanje potraživanja na kontu 20100-Potraživanja od pravnih lica sa 31.10.2012.godine, iznosilo je 599.131,75 KM. IOS-e smo slali svim komitentima, kao i komitentima, koji su prestali sa radom, a kojih je ukupno 517 i od kojih potražujemo 34.964,31 KM. Ukupan broj poslatih IOS-a, za aktivne komitente, je 1398 komada, nominalno 564.167,44 KM, od čega je: 568 usaglašanih, nominalno 453.777,34 KM, i 830 poslatih, koji nisu vraćeni, nominalno 110.390,10 KM. Od ukupnog broja komitenata koji su prestali sa radom, usaglašeno je 64 IOS-a, vrijednosno 3.312,98 KM od ukupnog iznosa koji potražujemo (34.964,31 KM). Sa 453 zatvorena komitenta nismo uspjeli da stupimo u kontakt iz opravdanih razloga.

Od ukupnog broja aktivnih komitenata, svim a.d. i d.o.o. smo slali IOS-e, ukupno 449 IOS-a, vrijednosno 67.229,40 KM od kojih smo usaglasili 248 IOS-a, vrijednosno 36.378,67 KM, dok je 201 IOS-i poslat a nije vraćen, nominalno 30.850,73 KM.

Od ukupnog broja zatvorenih komitenata, sa 20 a.d. i d.o.o. smo uspjeli da ostvarimo kontakt i usaglasimo potraživanja u iznosu od 1.467,59 KM, dok sa 91 a.d. i d.o.o. nismo stupili u kontakt.

Sa velikim brojem zatvorenih komitenata, sa kojima u 2012.godini nismo uspjeli da stupimo u kontakt, imamo usaglašene IOS-i iz prethodnog perioda.



Na navedenim IOS-ima postoji obavještenje, da ukoliko se IOS-i ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim.

Sa fizičkim licima u 2012.godini imamo zaključeno 58 sporazuma o plaćanju duga, dok sa pravnim licima i preduzetnicima imamo zaključeno 33 sporazuma o plaćanju duga.

Protiv fizičkih lica u 2012.godini podnijeto je 74 prijedloga za izvršenje, dok je protiv pravnih lica i preduzetnika podnijeto 150 prijedloga za izvršenje. U 2012.godini podnijeto je ukupno 5 tužbi protiv fizičkih lica, pravnih lica i preduzetnika. Prijava potraživanja izvršena je za ukupno 3 korisnika naših usluga u 2012.godini.

Ukupan broj aktivnih prijedloga za izvršenje, u kojima je Društvo tražilac izvršenja je 329 prijedloga.

Ukupan broj aktivnih tužbi po kojima je tuženi A.D. „Komunalac“ Bijeljina je 5 tužbi.

Ukupan broj aktivnih prijave potraživanja u stečajnu masu su tri prijave..

4.1.4 Potraživanja iz specifičnih poslova

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Potraživanja iz specifičnih poslova	22.150	22.150
Stanje na dan 31.12.	22.150	22.150

Tabela 9. Potraživanja iz specifičnih poslova na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Potraživanja iz specifičnih poslova čine potraživanja od društva „Subašić“, a odnose se na izgubljeni sudski spor, gdje je tuženi A.D. „Komunalac“ Bijeljina uplatilo cjelokupan iznos izgubljenog sudskog spora, dok po osnovu toga od društva „Subašić“ potražuje 22.150,00 KM.

4.1.5 Druga kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Druga potraživanja	14.077	35.660
Stanje na dan 31.12.	14.077	35.660

Tabela 10. Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

U strukturi drugih potraživanja, su potraživanja od zaposlenih po sudskom sporu u iznosu od 2.399,00 KM, potraživanja po osnovu dotacije, donacije isubvencije u iznosu od 2982,11 KM, potraživanja za preplaćene poreze u iznosu od 6522,60 KM i potraživanja od Fonda za ZO za bolovanje preko 30 dana, u iznosu od 2143,58 KM.

4.1.6 Kratkoročni finansijski plasmani

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Dio dugoročnih finansijskih plasmana...	-	2.632
Stanje na dan 31.12.	-	2.632

Tabela 11. Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijevaju na naplatu do godinu dana se odnosi na nerealizovane blokove pijace, a sa 31.12.2012. godine iznosi 0 KM.



4.1.7 Gotovina

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Žiro računi	105.688	249.988
Blagajna blokova pijace	-	169.300
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan 31.12.	105.788	419.388

Tabela 12. Stanje gotovinskih iznosa na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Stanje na izvodima poslovnih banaka i u blagajni odgovara evidenciji u knjigama Društva.

Stanje na žiro računima u 2012.godini manje je za 313.600 KM u odnosu na stanje u 2011.godini, što je procentualno za 74,78% manje.

4.1.8 Aktivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	9.087	29.410
Stanje na dan 31.12.	9.087	29.410

Tabela 13. Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Unaprijed plaćeni troškovi, odnose se na ostale unaprijed plaćene troškove za registraciju vozila u iznosu od 7.875,44 KM i na avansne poreske fakture ispostavljene kupcima sa PDV-om u iznosu od 1.211,99 KM.

4.2 PASIVA

4.2.1 Kapital

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	0	0
Opština Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Fond PIO Republike Srpske	0	0
PREF a.d. Banja Luka	374.801	374.801
ZIF Invest Nova fond a.d. Bijeljina	366.231	366.231
Fond ra restituciju RS a.d. Banja Luka	0	0
MG Mind d.o.o.	243.534	243.534
Ostali akcionari	327.192	327.192
Revalorizacione rezerve	6.096.978	6.170.748
Zakonske rezerve	264.905	264.905
Statutarne rezerve	215.386	255.940
Gubitak ranijih godina	34.616	77.642
Neraspoređena dobit ranijih godina	-	158.383
Gubitak tekuće godine	-	121.295
Neraspoređena dobit tekuće godine	86.132	-
Stanje na dan 31.12.	10.376.800	10.399.053

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.



U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala i rezervi na dan 31.12.2012. godine, iz čega se može vidjeti da je došlo do smanjenja ukupnog kapitala Društva za 22.253 KM, procentualno za 2,14 %.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2012.godine manje su za 73.770,00 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2011. godine.

Iznos od 72.946,00 KM odnosi se na pokriće iznosa amortizacije nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršenih procjena fer vrijednosti, prema MRS-16. U našem knjigovodstvu, iznos od 72.946 KM, knjižen je sa konta 33011 i 33030 na konto 72000, da bi u završnim knjiženjima, isti iznos od 72.946 bio knjižen sa konta 72000 na konto 34100-Neraspoređeni dobitak tekuće godine. Za iznos revalorizacionih rezervi od 72.946 KM, uvećan je ukupan neraspoređeni dobitak tekuće godine, i prikazan u ukupnom iznosu od 86.132 KM u Bilansu stanja na AOP-u 119. Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knjižen je u skladu sa odredbama MRS-16.

Iznos od 824,00 KM odnosi se na umanjenje revalorizacionih rezervi po osnovu otpisane opreme, predložene po Popisu urađenom na dan 31.12.2012.godine.

U okviru neraspoređenog dobitka iz 2012.godine evidentiran je neto dobitak tekuće godine, koji predstavlja višak prihoda nad rashodima, u iznosu od 13.187 KM, kao i dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi za iznos od 72.945 KM. Iznos od 72.945 KM nastao je po osnovu razlike dvije amortizacije, gdje se jedna koristi za potrebe poreskog bilansa, dok se druga koristi za potrebe finansijskog izvještavanja u skladu sa odredbama MRS-16.

4.2.2 Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih

Rn i 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.	31.681	31.681
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	31.681	31.681

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

U 2012.godini na kontu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema obračunu aktuara, a u skladu sa MRS-19 evidentiran je iznos od 35.538,92 KM, te je isti u toku 2012.godine umanjn za isplaćene otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 3.858,00 KM.

4.2.3 Dobavljači u zemlji

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1212	-
Obaveze prema dobavljačima	202.176	52.098
Stanje na dan 31.12.	203.388	52.098

Tabela 16. Dobavljači u zemlji na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.



Obaveze iz poslovanja Društva u 2012.godini značajno su povećane u odnosu na iste iz 2011. godine, odnosno veće su za 151.290,00 KM, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima, jer su u toku 2012.godine vršena značajna investiciona ulaganja, te su po osnovu navedenog i obaveze prema dobavljačima povećane. Značajan dio navedenih obaveza uplaćen je početkom 2013.godine. Na kontu primljenih avansa evidentirane su avansne uplate od kupaca naših usluga u iznosu od 1.212,00 KM.

4.2.4 Ostale obaveze iz specifičnih poslova

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Obaveze prema CJB	1.065	3.928
Stanje na dan 31.12.	1.065	3.928

Tabela 17. Obaveze prema CJB na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 1.065,00 KM, koji se odnosi na obaveze Društva prema CJB za usluge službenog lica, angažovanog za rad vozila koje prevozi nepropisno parkirana vozila. Po osnovu navedenog angažovanja službenog lica CJB Društvo uplaćuje 30% od ukupne realizacije u toku godine. Navedena obaveza se odnosi na poslednji mjesec 2012.godine.

4.2.5 Obaveze za neto zarade, porez i doprinose na zarade i naknade zarada

Obaveze za neto zarade, porez i doprinose na zarade i naknade zarada su izmirene sa 31.12.2012. godine.

4.2.6 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Obaveze za PDV	36.475	28.315
Obaveze za porez na dobit	-	-
Obav. za nakn.za vode,šume i zašt.od požara	2.174	2.046
Stanje na dan 31.12.	38.649	30.361

Tabela 18. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

U okviru navedenih obaveza su ukalkulisane obaveze za vodni doprinos u iznosu od 145,00 KM, naknada za šume u iznosu od 1.300,89 KM i naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 728,46 KM. Navedene obaveze su uplaćene u januaru 2013.godine.

4.2.7 Pasivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine
Razgraničeni prihodi-kamate na stanove	-	2.829
Ostala kratkoročna rezervisanja	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.036	171.932
Stanje na dan 31.12.	1.036	174.761

Tabela 19. Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirana su razgraničenja za avansne uplate od kupaca u iznosu od 1.036,00 KM.



5. BILANS USPJEHA
01.01.2012. GODINE – 31.12.2012. GODINE

	31.12.2012. god.	31.12.2011. god.
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	3.536.176	3.369.523
1. Prihodi od prodaje robe	11.496	20.000
2. Prihodi od prodaje učinaka	2.793.889	2.599.900
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	2.355	20.334
4. Ostali poslovni prihodi	728.436	729.289
II. Poslovni rashodi	3.485.923	3.427.492
1. Nabavna vrijednost prodate robe	7.011	12.116
2. Troškovi materijala	377.306	359.930
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.	2.144.658	2.050.023
4. Troškovi proizvodnih usluga	607.482	657.221
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	206.696	183.624
6. Nematerijalni troškovi	117.360	149.652
7. Troškovi poreza	21.765	11.173
8. Troškovi doprinosa	3.645	3.753
B. POSLOVNI DOBITAK	50.253	-
C. POSLOVNI GUBITAK	-	57.969
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	4.984	5.788
1. Finansijski prihodi od povezanih pr.lica	-	-
2. Prihodi od kamata	4.618	4.438
3. Pozitivne kursne razlike	-	51
4. Ostali finansijski prihodi	366	1.299
II. Finansijski rashodi	40	595
1. Rashodi kamata	5	520
2. Negativne kursne razlike	35	75
3. Ostali finansijski rashodi	-	-
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	55.197	-
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	-	52.776
G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		
I. Ostali prihodi	40.357	36.089
1. Dobici po osn. prodaje nem.ulag,nekr.	-	7.062
2. Naplaćena otpisana potraživanja	32.939	10.840



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2012. GODINE

3. Prihodi od smanj. obaveza, ukidanja....	7.418	18.187
II. Ostali rashodi	74.229	173.964
1. Gubici po osnovu prod.i rashod.nem.ul...	621	1.056
2. Rashodi po osn.ipr.vrijedn.i otpisa potr.	73.561	172.802
3. Rashodi po osn.rash.zaliha mater. i robe	47	106
H. DOB. PO OSN. OST. PRIH. I RASH.	0	0
I. GUBITAK PO OSN.OST PR.I RASH.	33.873	137.875
J. PRIH. I RAS. OD USKL.VRIJ. IMOV.		
I. Prihodi od uskl. vrijed. imovine	507	407
1. Prihodi od uskl.vr. nekr.,posr. i opreme	507	407
2. Prihodi od uskl.vrijedn. zaliha materijala	-	-
II. Rashodi od uskl. vr. imovine	0	0
1. Obezvrjeđenje nekr., postrojenja i opreme	-	-
K. DOBITAK PO OSN.USKL.VR.IMOV.	507	407
L. GUBIT. PO OSN. USKL. VR. IMOV.	-	-
M. PRIHOD PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	-	481
N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	8.644	
O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OP.		
1. Dobitak prije oporezivanja	13.187	-
2. Gubitak prije oporezivanja	-	189.763
P. TEKUĆI I ODL. POREZ NA DOB.		
1. Poreski rashod perioda	-	-
Q. NETO DOB. I NETO GUBITAK PER.		
1. Neto dobitak tekuće godine	13.187	-
2. Neto gubitak tekuće godine	-	189.763
UKUPNI PRIHODI	3.582.023	3.412.288
UKUPNI RASHODI	3.568.836	3.602.051
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	143,34	134,66
Prosj. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	143,08	134,58

Tabela 20. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.



5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01.2012.-31.12.2012.godine, A.D. „Komunalac“ Bijeljina ostvarilo je ukupan prihod od 3.582.023 KM.

Ostvareni poslovni prihodi u ovom obračunskom periodu, odnose se na fakturisane usluge fizičkim i pravnim licima za odvoz smeća, zakup poslovnih prostora i tezgi u pijaci, prihodi od dodatnih angažmana u toku zimskog perioda, prihodi od refundacija i druge prihode iz redovne djelatnosti.

Finanijski prihodi su prihodi od kamata za date stambene kredite radnicima i ostali finansijski prihodi.

U strukturi ostalih prihoda, su dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja i prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

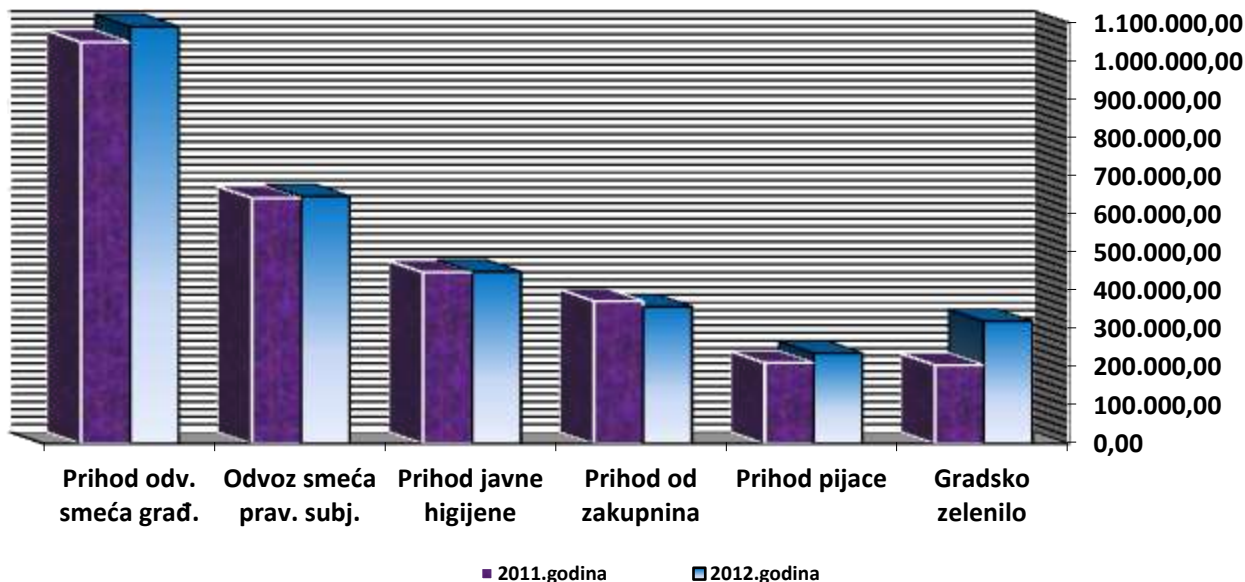
Pregled ostvarenih prihoda

Rb.	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2011.	Plan za 2012.godinu	Ostvarenje 31.12.2012.	Index (6/4)	Index (6/5)	[%] učešće u ukupn. prihodima (6)	Razlika ostvarenja (6-4)	Razlika ostvarenja (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	60103	Prihod od prodaje kont.	20.000,29	16.000,00	11.495,80	57	72	0,32%	-8.504,49	-4.504,20
2	61106	Prihod od rasadnika	11.037,78	15.000,00	8.310,68	75	55	0,23%	-2.727,10	-6.689,32
3	61120	Prihod javne higijene	449.588,15	440.000,00	451.451,53	100	103	12,60%	1.863,38	11.451,53
4	61121	Prihod odv. smeća građ.	1.049.794,03	1.150.000,00	1.090.343,76	104	95	30,44%	40.549,73	-59.656,24
5	61122	Odvoz smeća prav. subj.	644.336,87	650.000,00	648.623,90	101	100	18,11%	4.287,03	-1.376,10
6	61124	Gradsko zelenilo	206.374,27	250.000,00	321.078,13	156	128	8,96%	114.703,86	71.078,13
7	61125	Održavanje groblja	160.823,54	170.000,00	188.669,51	117	111	5,27%	27.845,97	18.669,51
8	61126	Prihod od pauka	61.964,36	60.000,00	51.001,61	82	85	1,42%	-10.962,75	-8.998,39
9	61127	Usluge fekalne cisterne	15.981,49	10.000,00	14.709,61	92	147	0,41%	-1.271,88	4.709,61
10	61130	Prihod od zimske službe	0,00	0,00	19.700,04	-	-	0,55%	19.700,04	19.700,04
11	63000	Povećanje vrijed.zaliha	20.333,93	2.500,00	2.355,10	12	94	0,07%	-17.978,83	-144,90
12	65110	Prihod od zakupnina	374.446,20	385.000,00	359.758,51	96	93	10,04%	-14.687,69	-25.241,49
13	65130	Prihod pijace	212.276,90	225.000,00	237.909,84	112	106	6,64%	25.632,94	12.909,84
14	65131	Grobljanske usluge	86.152,93	95.000,00	90.471,84	105	95	2,53%	4.318,91	-4.528,16
15	65520	Pr.od refund.pripravnika	14.149,03	10.000,00	8.720,44	62	87	0,24%	-5.428,59	-1.279,56
16	65903	Pr. od preso i balir. otp.	40.840,80	50.000,00	28.952,29	71	58	0,81%	-11.888,51	-21.047,71
17	65905	Prihodi od grijanja	514,00	0,00	691,75	135	-	0,02%	177,75	691,75
18	65990	Ostali poslovni prihodi	909,46	0,00	1.931,64	212	-	0,05%	1.022,18	1.931,64
19	66100	Prihod od kamata	4.437,75	5.000,00	4.618,05	104	92	0,13%	180,30	-381,95
20	66210	Pozitivne kursne razlike	51,43	0,00	0,00	0	-	0,00%	-51,43	0,00
21	66990	Ostali finansijski prihodi	1.299,05	0,00	365,89	28	-	0,01%	-933,16	365,89
22	67060	Prihod od prodaje opr.	7.062,00	5.000,00	0,00	0	0	0,00%	-7.062,00	-5.000,00
23	67700	Prihod od napl.otp.potr.	10.839,82	20.000,00	32.938,64	304	165	0,92%	22.098,82	12.938,64
24	67990	Ostali prihodi	18.186,82	10.000,00	7.417,81	41	74	0,21%	-10.769,01	-2.582,19
25	68130	Prih.od uskl.vrijed.opr.	406,86	0,00	506,73	125	-	0,01%	99,87	506,73
26	69100	Pr.po osn.ispr.grešaka	480,19	0,00	0,00	0	-	0,00%	-480,19	0,00
UKUPNO			3.412.287,95	3.568.500,00	3.582.023,10	105	100	100,00%	169.735,15	13.523,10

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.



Grafički prikaz ostvarenja prihoda u 2012.godini u odnosu na ostvarenje iz 2011.godine, čije je pojedinačno procentualno učešće u ukupnim prihodima veće od 5%, je prikazan na slici:



Slika 1. Grafikon ostvarenih prihoda 2011. i 2012. god. čije učešće u ukupnim prihodima prelazi 5%

Ukupni prihodi u 2012.godini, veći su za 4,974% u odnosu na prihode iz 2011.godine, što nominalno iznosi 169.735 KM.

Prihodi iz redovne djelatnosti u 2012. godini iznose 3.536.175,98 KM, što je za 166.651,95 KM više u odnosu na 2011.godinu, što predstavlja značajno povećanje istih.

Najveće povećanje prihoda iz redovne djelatnosti je zabilježila Služba za **održavanje gradskog zelenila** čije povećanje prihoda iznosi 114.703,86 KM. Prihodi od Službe gradskog zelenila su u 2011.godini iznosili 206.374,27 KM, a u 2012.godini iznose 321.078,13 KM, što znači da procentualno povećanje prihoda iznosi 55,58% od ukupnog ostvarenja iz 2011.godine. Održavanje gradskog zelenila učestvuje u ukupnim prihodima za 2012. godinu sa 8,96%.

Procentualno učešće **prihoda javne higijene** u ukupnim prihodima, u 2012. godini je 12,60%, a u odnosu na ostvarenje iz 2011. godine, nije došlo do značajnih promjena – povećanje prihoda javne higijene u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu iznosi 1.863,38 KM.

Oba navedena prihoda se ostvaruju po osnovu poslova koji su dobijeni učešćem na Tenderu za opštinu Bijeljina.

Značajno uvećanje poslovnih prihoda u 2012.godini, u odnosu na iste iz 2011.godine, primjetno je na **prihodima od odvoza komunalnog otpada građanima**, zbog povećanog broja korisnika usluga odvoza smeća. Navedeni prihodi su veći za 3,86 %, odnosno za 40.549,73 KM, u odnosu na ostvarenje iz 2011.godine. Prihodi od odvoza smeća građanima učestvuju sa 30,44% u ukupnim prihodima, odnosno imaju najveće učešće u prihodima za 2012.godinu.

Prihod od odvoza komunalnog otpada pravnim subjektima u 2012. godini, veći je za 0,67% u odnosu na iste iz 2011.godine, što iznosi 4.287,03 KM. Procentualno učešće prihoda od odvoza smeća pravnim subjektima u ukupnim prihodima je 18,11%.

Prihodi od usluga **održavanja gradskog groblja** su značajno povećani u 2012.godini u odnosu na 2011. godinu, te su isti veći za 27.845,97, što procentualno iznosi povećanje za 17,31% u odnosu na 2011.godinu. Učešće navedenih prihoda u ukupnim prihodima iznosi 5,27%.



Prihodi od pauka su značajano smanjeni u 2012. godini i iznose 51.001,61, dok su u 2011. godini iznosili 61.964,36 KM, što znači da pad prihoda iznosi 10.962,75 KM. Procentualno umanjenje ostvarenja za 2012. godinu u odnosu na ostvarenje iz 2011. godine iznosi 17,69% što predstavlja značajan pad prihoda ove organizacione cjeline .

Prihodi od preso i balir otpada ostvareni su po osnovu prodaje papira, najlona i pet ambalaže, a u 2012. godini zabilježeno je značajno smanjenje istih u odnosu na ostvarenje u 2011.godini, prvenstveno zbog manjih količina prikupljenog reciklažnog otpada i zbog značajnog smanjenja otkupne cijene papira u 20112. godini. Navedeni prihodi umanjani su za 11.888,51 KM, odnosno za 29,11%.

Prihodi od zimske službe su takođe jedan od prihoda koji su ostvareni po osnovu poslova koji su dobijeni učešćem na Tenderu za grad Bijeljina. Ostvareni su u 2012. godini zbog izuzetno teške zime početkom i krajem 2012. godine, kada su gradske (opštinske) vlasti bile prinuđene da angažuju dodatne izvođače radova. Prihodi od zimske službe u 2012. godini iznose 19.700,04 KM i učešće u ukupnim prihodima istih iznosi 0,55%, što je značajno popravilo profitabilnost Društva, posebno ako se uzme u obzir da je u 2012. godini došlo do pada drugih prihoda.

Značajan porast je zabilježen i kod **prihoda od usluga zakupa stolova u Zelenoj pijaci**. Procentualno povećanje ovih prihoda u 2012. godini, u odnosu na 2011. godinu, je 12,08%, što iznosi 25.632,94 KM. Prihodi od usluga zakupa stolova u pijaci učestvuju u ukupnim prihodima sa 6,64%.

Prihodi od grobljanskih usluga (zakupa grobnih mjesta) su imali porast u iznosu od 4.318,91 KM. Procentualno izražen porast prihoda od grobljanskih usluga iznosi 5,01%, a isti u ukupnim prihodima učestvuju sa 2,53%.

Na sljedećim prihodima evidentno je značajno smanjenje ostvarenja u 2012.godini, u odnosu na 2011.godinu, a to su:

- **prihodi od prodaje kontejnera**, sa 0,32% učešća u ukupnim prihodima 2012.godine, smanjeni su za 42,52%, odnosno za 8.504,49 KM u odnosu na iste iz 2011.godine,
- **prihodi od rasanika**, umanjani za 2.727,10 KM, procentualno za 24,71%,
- **prihodi od usluga fekalne cisterne**, manji za 1.271,88 KM, procentualno za 7,96% ,

Prihodi od zakupnina se ostvaruju po osnovu zakupa poslovnih prostora koji su u vlasništvu Društva. Zbog manjeg broja lokala koji su pod zakupom, došlo je do umanjenja prihoda od zakupa za iznos 14.687,69 KM ili za 3,92%, tako da ovi prihodi učestvuju u ukupnim prihodima sa 10,04%.

Finansijski prihodi u 2012. godini manji su za iznos 804,29 KM ili za 13,90% u odnosu na iste iz 2011.godine, zbog manjih prihoda od kamata i ostalih finansijskih prihoda, koji su značajno smanjeni.

Ostali prihodi u 2012. godini su uvećani za iznos 4.267,81 KM, procentualno za 11,83%, u odnosu na iste iz 2011. godine, prvenstveno zbog povećanja prihoda od naplate otpisanih potraživanja za 203,87 %, a u iznosu od 22.098,82 KM. Navedeni prihod je nastao po osnovu sudskih izvršenja nad pravnim i fizičkim licima koja nisu izmirila ili ne izmiruju svoje obaveze prema AD „Komunalac“ Bijeljina i u ukupnom prihodu učestvuje sa 0,92%.

U okviru ostalih prihoda potrebno je istaći ostale neposlovne i vanredne prihode ostvarene po osnovu izvršenja nad pravnim i fizičkim licima protiv kojih je vođen sudski postupak u ranijim godinama, kao i od naplate dugovanja za grijanje, od povrata sredstava od suda itd.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2012.godini evidentirani su u iznosu od 506,73 KM, a odnose se na prenos viška revalorizacionih rezervi na prihod, na otpisanoj opremi po popisu za 2012.godinu.



5.2 RASHODI

Ukupni rashodi Društva, za period od 01.01.-31.12.2012.godine, iznose 3.568.836 KM i procentualno su manji u odnosu na 2011. godinu za 0,922%, odnosno za 33.214 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu a koji se porede sa ostvarenjem 2011. godine i sa planom za 2012.godinu, prikazan je u sljedećem tabelarnom pregledu, dok je detaljno obrazloženje, za određene rashode obračunskog perioda napisano posle tabelarnog pregleda rashoda.

Pregled ostvarenih rashoda

Rb	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2011.	Plan za 2012.god.	Ostvarenje 31.12.2012.	Index (6/4)	Index (6/5)	% učešće u ukupn. rashodima (6)	Razlika ostvarenja (6-4)	Razlika ostvarenja (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	50100	Neto vrijed. prod. robe	12.116,24	8.000,00	7.010,93	58	88	0,20%	-5.105,31	-989,07
	501	Nab. vrij. prodate robe	12.116,24	8.000,00	7.010,93	58	88	0,20%	-5.105,31	-989,07
2	51101	Troškovi sirovina	71.807,75	69.000,00	82.819,78	115	120	2,32%	11.012,03	13.819,78
3	51112	Troškovi rez. dijelova	29.127,00	32.000,00	31.832,72	109	99	0,89%	2.705,72	-167,28
	511	Tr.materijala za izradu	100.934,75	101.000,00	114.652,50	114	114	3,21%	13.717,75	13.652,50
4	51212	Otpis auto guma	5.852,29	11.000,00	13.596,08	232	124	0,38%	7.743,79	2.596,08
5	51221	Otpis sitnog inventara	49.770,15	32.000,00	24.476,49	49	76	0,69%	-25.293,66	-7.523,51
6	51251	Troškovi kanc. materijala	7.423,76	6.000,00	9.766,04	132	163	0,27%	2.342,28	3.766,04
	512	Tr.režijskog materijala	63.046,20	49.000,00	47.838,61	76	98	1,34%	-15.207,59	-1.161,39
7	51301	Troškovi goriva i maziva	169.355,21	178.000,00	189.288,43	112	106	5,30%	19.933,22	11.288,43
8	51331	Troškovi el. energije	26.593,76	25.000,00	25.526,18	96	102	0,72%	-1.067,58	526,18
	513	Tr.goriva i energije	195.948,97	203.000,00	214.814,61	110	106	6,02%	18.865,64	11.814,61
9	52000	Bruto zarade	1.847.544,61	1.900.000,00	1.922.225,54	104	101	53,86%	74.680,93	22.225,54
	520	Troškovi bruto zarada	1.847.544,61	1.900.000,00	1.922.225,54	104	101	53,86%	74.680,93	22.225,54
10	52210	Nakn. za NO i Odb. za rev.	77.413,85	74.000,00	75.621,84	98	102	2,12%	-1.792,01	1.621,84
	522	Tr.br.nak.čl.NO i Upr.od	77.413,85	74.000,00	75.621,84	98	102	2,12%	-1.792,01	1.621,84
11	52923	Troškovi sl. putovanja	2.896,30	2.000,00	3.513,13	121	176	0,10%	616,83	1.513,13
12	52973	Pom. radnicima	9.548,90	8.000,00	7.724,00	81	97	#DIV/0!	-1.824,90	-276,00
13	52951	Naknada prevoza radnika	20.429,00	16.000,00	30.194,75	148	189	0,85%	9.765,75	14.194,75
14	52980	Naknade po zap.Por.upr.	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	0,00	0,00
15	52991	Naknade za topli obrok	72.036,97	65.000,00	58.637,77	81	90	1,64%	-13.399,20	-6.362,23
16	52992	Ostale naknade radnicima	13.600,00	13.600,00	13.600,00	100	100	0,38%	0,00	0,00
17	52993	Ostale naknade zaposlenim	6.552,78	0,00	33.141,45	506	-	0,93%	26.588,67	33.141,45
	529	Tr.bruto ost.ličnih rash.	125.063,95	104.600,00	146.811,10	117	140	4,11%	21.747,15	42.211,10
18	53103	Transportne usluge	2.223,74	1.000,00	125,00	6	13	0,00%	-2.098,74	-875,00

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2012. GODINE



19	53150	PTT troškovi	18.881,07	70.000,00	19.084,79	101	27	0,53%	203,72	-50.915,21
	531	Tr.transportnih usluga	21.104,81	71.000,00	19.209,79	91	27	0,54%	-1.895,02	-51.790,21
20	53203	Trošk. inv. i tek. održ.	8.938,19	20.000,00	19.028,65	213	95	0,53%	10.090,46	-971,35
	532	Tr.usluga održavanja	8.938,19	20.000,00	19.028,65	213	95	0,53%	10.090,46	-971,35
21	53390	Troškovi ost.zakupa	39.677,36	0,00	2.766,28	7	-	0,08%	-36.911,08	2.766,28
	533	Troškovi zakupa	39.677,36	0,00	2.766,28	7	-	0,08%	-36.911,08	2.766,28
22	53505	Troškovi oglasa i reklame	15.707,10	25.000,00	21.008,18	134	84	0,59%	5.301,08	-3.991,82
	535	Tr.reklame i propagande	15.707,10	25.000,00	21.008,18	134	84	0,59%	5.301,08	-3.991,82
23	53921	Utrošak vode	25.928,15	30.000,00	17.301,78	67	58	0,48%	-8.626,37	-12.698,22
24	53962	Privr.i povremeni poslovi	47.854,31	40.000,00	21.749,70	45	54	0,61%	-26.104,61	-18.250,30
25	53983	Kom. usluge deponiji	491.828,15	500.000,00	494.991,20	101	99	13,87%	3.163,05	-5.008,80
26	53996	Troškovi ost. kom. usluga	6.183,02	5.000,00	11.426,66	185	229	0,32%	5.243,64	6.426,66
	539	Troškovi ostalih usluga	571.793,63	575.000,00	545.469,34	95	95	15,28%	-26.324,29	-29.530,66
27	54000	Troškovi amortizacije	183.624,32	200.000,00	205.773,08	112	103	5,77%	22.148,76	5.773,08
	540	Troškovi amortizacije	183.624,32	200.000,00	205.773,08	112	103	5,77%	22.148,76	5.773,08
28	54530	Tr.rez.za otpremnine-penz.	0,00	0,00	923,08	-	-	0,03%	923,08	923,08
	545	Tr.rez.za otp-penz.	0,00	0,00	923,08	-	-	0,03%	923,08	923,08
29	55015	Troškovi revizije	5.000,00	7.000,00	5.550,00	111	79	0,16%	550,00	-1.450,00
30	55025	Advokatske usluge	3.229,50	3.000,00	1.619,00	50	54	0,05%	-1.610,50	-1.381,00
31	55033	Zdravstvene usluge	11.829,57	5.000,00	888,54	8	18	0,02%	-10.941,03	-4.111,46
32	55075	Troškovi održ. računara	4.916,17	5.000,00	5.929,37	121	119	0,17%	1.013,20	929,37
33	55093	Ost. nepr. usluge	29.773,30	20.000,00	18.987,33	64	95	0,53%	-10.785,97	-1.012,67
	550	Tr.neproizvodnih usluga	54.748,54	40.000,00	32.974,24	60	82	0,92%	-21.774,30	-7.025,76
34	55105	Troškovi reprezentacije	21.156,51	20.000,00	19.783,26	94	99	0,55%	-1.373,25	-216,74
	551	Troškovi reprezentacije	21.156,51	20.000,00	19.783,26	94	99	0,55%	-1.373,25	-216,74
35	55200	Premija osiguranja	13.266,88	10.000,00	12.207,88	92	122	0,34%	-1.059,00	2.207,88
	552	Troškovi premija osig.	13.266,88	10.000,00	12.207,88	92	122	0,34%	-1.059,00	2.207,88
36	55300	Troškovi platnog prometa	12.339,81	12.000,00	9.259,33	75	77	0,26%	-3.080,48	-2.740,67
	553	Troškovi platnog prom.	12.339,81	12.000,00	9.259,33	75	77	0,26%	-3.080,48	-2.740,67
37	55400	Doprinosi komorama	972,40	1.000,00	0,00	-	-	0,00%	-972,40	-1.000,00
38	55490	Ostale član.poslovnim udr.	720,00	600,00	400,00	56	67	0,01%	-320,00	-200,00
	554	Troškovi članarina	1.692,40	1.600,00	400,00	24	25	0,01%	-1.292,40	-1.200,00
39	55500	Porez na imovinu	4.649,69	4.650,00	8.424,33	181	181	0,24%	3.774,64	3.774,33
40	55510	Vodni doprinos	1.620,00	2.200,00	1.659,71	102	75	0,05%	39,71	-540,29
41	55520	Porez na šume	2.388,61	3.000,00	2.501,41	105	83	0,07%	112,80	-498,59
42	55530	Protiv požarna zaštita	1.364,92	1.300,00	1.414,47	104	109	0,04%	49,55	114,47
43	55570	Komunalna i rep. takse	1.150,00	1.150,00	1.150,00	100	100	0,03%	0,00	0,00
44	55570	Komunalna i rep. takse	0,00	0,00	6.615,63	-	-	-	6.615,63	6.615,63
	555	Troškovi poreza	11.173,22	12.300,00	21.765,55	195	177	0,61%	10.592,33	9.465,55
45	55660	Dopr.za zapošlj.-invalidi	3.753,33	4.000,00	3.644,80	97	91	0,10%	-108,53	-355,20



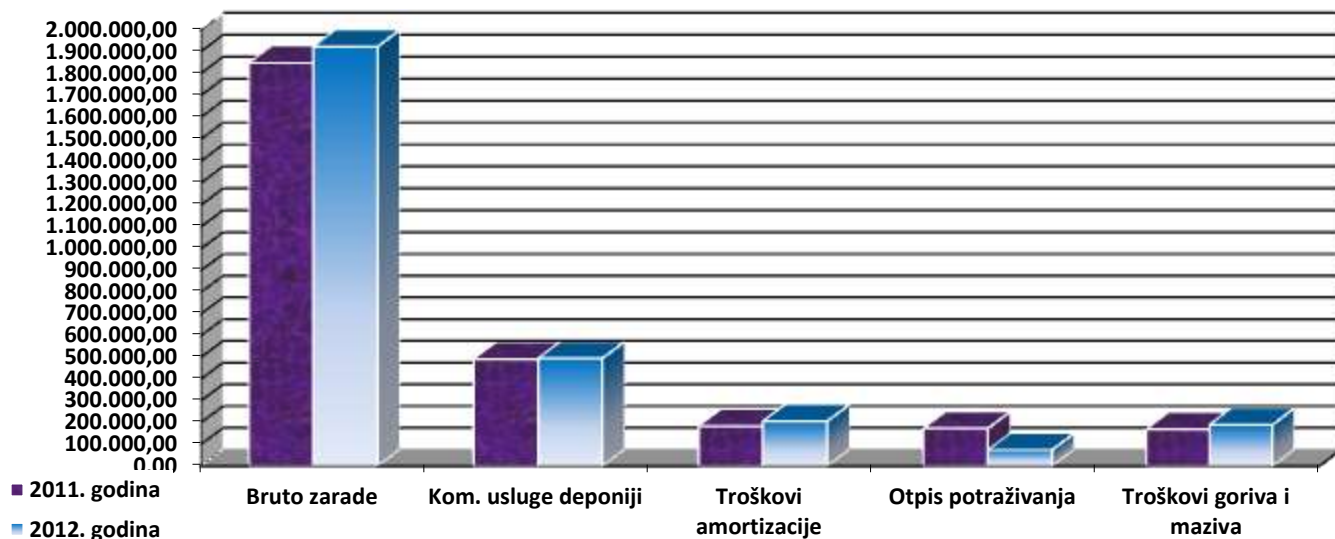
AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2012. GODINE

	556	Troškovi doprinosa	3.753,33	4.000,00	3.644,80	97	91	0,10%	-108,53	-355,20
46	55900	Troškovi oglasa-LOT	5.807,65	0,00	1.718,82	30	-	0,05%	-4.088,83	1.718,82
47	55913	Sudske takse	10.396,60	10.000,00	17.676,78	170	177	0,50%	7.280,18	7.676,78
48	55925	Sud.tr.i tr. vještačenja	0,00	0,00	10.867,95	-	-	-	10.867,95	10.867,95
49	55935	Pretplata na stručnu liter.	3.960,83	4.000,00	2.084,09	53	52	0,06%	-1.876,74	-1.915,91
50	55943	Reg. motornih vozila	20.894,40	20.000,00	7.627,72	37	38	0,21%	-13.266,68	-12.372,28
51	55990	Ostali nemat. troškovi	5.388,17	4.000,00	2.759,60	51	69	0,08%	-2.628,57	-1.240,40
	559	Ostali nemat. troškovi	46.447,65	38.000,00	42.734,96	92	112	1,20%	-3.712,69	4.734,96
52	56160	Kamate po zap.Por.upr.	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	0,00	0,00
53	56180	Rashodi kamata	520,51	10.000,00	4,57	1	0	0,00%	-515,94	-9.995,43
	561	Rashodi kamata	520,51	10.000,00	4,57	1	0	0,00%	-515,94	-9.995,43
54	56210	Negativne kursne razlike	74,57	100,00	35,11	47	35	0,00%	-39,46	-64,89
	562	Negativne kursne razl.	74,57	100,00	35,11	47	35	0,00%	-39,46	-64,89
55	57020	Otpis po popisu	1.056,07	2.000,00	621,01	59	31	0,02%	-435,06	-1.378,99
	570	Gubici po osn.prod. i ras.	1.056,07	2.000,00	621,01	59	31	0,02%	-435,06	-1.378,99
56	57800	Otpis potraživanja	172.801,80	50.000,00	73.560,85	43	147	2,06%	-99.240,95	23.560,85
	578	Rash.po osn.ispr.vr. i otp	172.801,80	50.000,00	73.560,85	43	147	2,06%	-99.240,95	23.560,85
58	57990	Ostali rashodi	105,56	0,00	47,17	-	-	0,00%	-58,39	47,17
	579	Rash.po osn.rash.zaliha	105,56	0,00	47,17	45	-	0,00%	-58,39	47,17
59	59100	Rash.po osn.ispr.grešaka	0,00	0,00	8.644,03	-	-	-	8.644,03	8.644,03
	591	Rash.po osn.ispr.gr.	0,00	0,00	8.644,03	-	-	-	8.644,03	8.644,03
		UKUPNO	3.602.050,83	3.530.600,00	3.568.836,29	99	101	100,00%	-33.214,54	38.236,29

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2012. i 31.12.2011. god.

Grafički prikaz ostvarenja rashoda u 2012.godini u odnosu na ostvarenje iz 2011.godine, čije je pojedinačno procentualno učešće u ukupnim rashodima veće od 4% :



Slika 2. Grafički prikaz ostvarenih rashoda 2011. i 2012. god. čije učešće u ukupnim rashodima prelazi 4%



Rashodi redovne djelatnosti u 2012.godini, veći su za 0,567 % u odnosu na iste iz 2011.godine, što iznosi 19.434 KM.

U strukturi poslovnih rashoda za 2012.godinu, najveće povećanje evidentno je na sljedećim rashodima:

- **Troškovi materijala**, koji po AOP-u 218 obuhvataju troškove režijskog materijala, troškove materijala za izradu i troškove goriva i energije, su uvećani za 4,83%, odnosno za 17.376 KM, prvenstveno zbog troškova goriva i maziva, koji su veći za 18.866 KM u 2012. godini u odnosu na 2011.godinu. Do povećanja ovih troškova je došlo zbog povećanja cijene nafte i naftnih derivata i zbog povećanja obima posla. Takođe, značajno je i povećanje troškova materijala za izradu i iznosi 13.718 KM ili 13,59%. Ovo povećanje je uslijedilo zbog većeg obima poslovanja Službe za održavanje gradskog zelenila i Službe za grobljanske usluge što je uzrokovalo veće troškove nabavke sirovina. Takođe, zabilježeno je smanjenje troškova režijskog materijala za 15.207,59 što predstavlja za 24,12% manji iznos nego što je to bio slučaj u 2011. godini.
- **Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda** su uvećani za 4,62%, što iznosi 94.635 KM, zbog većeg izdvajanja na ime troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda. Do znatnog povećanja troškova (74.681 KM) došlo je zbog većeg obima posla koje je Društvo dobilo preko tendera raspisanih od strane gradskih vlasti, kao i zbog povećanja obima poslova redovnih djelatnosti, što je imalo za posledicu povećan broj zaposlenih na određen vremenski period. Ovakav vid povećanja broja radnika se pokazao kao isplativiji za Društvo od angažovanja privremene radne snage preko Omladinske zadruge. Ostali lični rashodi u 2012. godini veći su za 21.747 KM u odnosu na iste iz 2011. godine, zbog većeg izdvajanja na ime troškova prevoza radnika, kao i izdvajanja za ostale naknade zaposlenim, u kojima najveći dio predstavlja evidentiranje popusta radnicima koji su u prethodnom periodu prijevremeno izmirili kredite za stanove. Troškovi naknada za topli obrok su smanjeni za 13.399 KM.
- **Troškovi poreza i doprinosa** su povećani za 10.484 KM ili 70,24% što je uzrokovano uvođenjem komunalnih taksi koje Društvo plaća Gradu, a koje si iznosile 6.615,63 KM za 2012. godinu i povećanjem poreza na imovinu, a koji je bio veći od istog u 2011. godini za 3.774,64 KM.
- **Troškovi amortizacije** su povećani za 12,06% što iznosi povećanje od 22.149 KM u odnosu na troškove iz 2011. godine zbog investicionog ulaganja u građevinske objekte i opremu.

Troškovi rezervisanja se odnose na aktuarski obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju, u skladu sa odredbama MRS 19, i za 2012.godinu iznose 923,00 KM.

Najveće smanjenje poslovnih rashoda u 2012.godini u odnosu na 2011. godinu, evidentno je na nematerijalnim troškovima, koji su manji za 7,99%, što iznosi smanjenje od 3.713 KM.

Finansijski rashodi u 2012. godini su manji za iznos od 555,40 KM u odnosu na iste u 2011. godini.

Ostali rashodi u 2012 .godini, manji su za 91.090,37 KM, procentualno za 52,36% u odnosu na iste iz 2011. godine, prvenstveno zbog smanjenja rashoda po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, koji su manji za 99.240,95 KM u odnosu na prošlu godinu, zbog toga što u 2012.godini nije došlo do direktnog otpisa potraživanja, dok je došlo do porasta rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda za 8.644,03 KM.



5.3 NETO DOBITAK

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu, utvrđen je u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 298 u koloni broj 4.

Ukupan neto dobitak za 2012.godinu iskazan je u iznosu od 13.187 KM, dok je u 2011. godini ostvaren gubitak i to u iznosu od 189.763 KM i iskazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 299 u koloni broj 5.

Po Poreskom bilansu, nije iskazana dobit za obračunski period, te nema obaveze za porez na dobit.

U Bilansu stanja na AOP-u 119 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine, u iznosu od 86.132 KM, koji je nastao kao zbir viška ukupnih prihoda nad rashodima u iznosu od 13.187 i iznosa od 72.945 KM a koji se odnosi na umanjeње revalorizacionih rezervi za nepriznati dio amortizacije, po procjeni vrijednosti osnovnih sredstava.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi, u iznosu od 72.945 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 341/720, u skladu sa odredbama MRS-16.

U Bilansu stanja na AOP-u 123 prikazan je gubitak ranijih godina u iznosu od 34.616 KM, koji predstavlja gubitak nastao prvom primjenom MRS 19, a odnosi se na rezervisanja za odlazak radnika u penziju.

U „Izvjestađu o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 402 „dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju“ iskazan je iznos od 72.945 KM, koji 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.

U „Izvjestađu o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 417 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 86.132 KM.

U Izvjestađu o promjenama u kapitalu na AOP-u 923 u koloni broj 7, prikazano je stanje kapitala na kraju 31.12.2012.godine u iznosu od 51.516 KM, a predstavlja razliku neraspoređenog dobitka od 86.132 KM i gubitka iz ranijih godina u visini od 34.616 KM.

A.D. „KOMUNALAC“
BIJE LJINA

Broj: 779 / 2013
Datum: 19.02.2013.godine

Direktor Društva
