

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

**NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2016. GODINU**



Bijeljina, februar 2017. godine

**SADRŽAJ:**

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	3
2.	OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA	5
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA.....	6
3.1	Nematerijalna ulaganja	6
3.2	Nekretnine, postrojenja i oprema	6
3.3	Dugoročni finansijski plasmani	8
3.4	Zalihe	9
3.5	Kratkoročna potraživanja i plasmani	9
3.6	Greške iz prethodnog perioda	10
3.7	Priznavanje prihoda.....	10
3.8	Priznavanje rashoda	10
3.9	Finansijske obaveze	11
3.10	Dugoročna rezervisanja	11
4.	NOTE UZ BILANS STANJA.....	12
4.1	Stalna imovina (AOP-001)	16
4.1.1	Nematerijalna ulaganja	16
4.1.2	Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	16
4.2	Tekuća imovina (AOP-031)	18
4.2.1	Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	18
4.2.2	Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.....	19
4.3	Ukupna aktiva (AOP-064+065).....	22
4.4	Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123).....	22
4.4.1	Osnovni kapital (103 do 108).....	22
4.4.2	Rezerve (112+114)	23
4.4.3	Revalorizacione rezerve.....	23
4.4.4	Neraspoređeni dobitak (119 do 122)	23
4.4.5	Gubitak do visine kapitala (124+125).....	23
4.5	Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP-127 do 134).....	24
4.5.1	Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	24
4.6	Obaveze (AOP-136+144).....	24
4.6.1	Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	24
4.7	Ukupna pasiva (AOP-164+165).....	26
5.	NOTE UZ BILANS USPJEHA	27
5.1	Poslovni prihodi i rashodi	30
5.1.1	Poslovni prihodi	30
5.1.2	Poslovni rashodi.....	31
5.2	Finansijski prihodi i rashodi	32
5.3	Ostali prihodi i rashodi.....	33
5.3.1	Ostali prihodi.....	33
5.3.2	Ostali rashodi	33
5.4	AOP 270-Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine	33
5.5	AOP 293-Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka.....	34
5.6	AOP 299-Neto dobitak tekuće godine	34
6.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA	34
7.	NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	35
8.	NOTE UZ ANEKS (dodatni računovodstveni izvještaj).....	37
9.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	40



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 uložka 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-13-000 351 od 28.05.2013. godine, upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pa je kao direktor, tj. lice ovlašćeno za zastupanje, upisan Milorad Stjepanović iz Bijeljine, JMB: 1508959180870.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-16-000 900 od 18.11.2016. godine, upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pa je kao vršilac dužnosti direktora, tj. lice ovlašćeno za zastupanje, upisan Ratomir Draganić iz Velike Obarske.

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 komunalnih usluga, Bijeljina, Mačvanska bb	0015	38.11
Služba održavanja gradskog zelenila, Bijeljina, Tiršova 19	0017	81.30

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



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

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 od 31.12.2016. godine, stanje akcijskog kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. godine, je sljedeće:

Naziv akcionara	31.12.2016. godine		31.12.2015. godine	
	Nominalni iznos	~% učešće	Nominalni iznos	~% učešće
GRAD BIJE LJINA	2.436.256	65,00%	2.436.256	65,00%
OKTAN PROMET	1.118.745	29,85%	1.118.045	29,83%
STANKOVIĆ MIHAILO	70.820	1,89%	70.820	1,89%
OSTALI AKCIONARI	122.193	3,26%	122.893	3,28%
UKUPNO na dan	3.748.014	100,00%	3.748.014	100,00%

Tabela 1- Struktura akcijskog kapitala

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko sljedećih računa:

Redovni

Nova banka a.d. Banja Luka	555-001-00000700-03
Pavlović banka a.d. Bijeljina	554-001-00000055-13
Komercijalna banka a.d. Banja Luka	571-030-00000425-40
Sberbank a.d. Banja Luka	567-343-10000007-48
NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	562-003-81253484-23

Tabela 2 - Žiro računi-redovni

Devizni

Pavlović banka – devizni (EU)	554-780-0003360-111
Pavlović banka – devizni (USD)	554-780-0003360-111

Tabela 3 - 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 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 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:

- 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 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 umanjeње, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

Testiranje na umanjeње 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 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 (arhitekte, 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.

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 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 namijenjeno 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 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 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-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 procijeniti (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 procijeniti.

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.



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

4. NOTE UZ BILANS STANJA

Bilans stanja

(Izvjestaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. 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	11.350.359	1.759.401	9.590.958	9.599.331
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	9.600	4.120	5.480	2.658
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004			0	
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	6.600	1.120	5.480	2.658
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	3.000	3.000	0	
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	11.336.301	1.753.756	9.582.545	9.592.317
020, dio 029	1. Zemljište	009	4.100.764		4.100.764	4.100.764
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	6.215.535	1.475.709	4.739.826	4.757.022
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	887.848	145.893	741.955	734.531
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	132.154	132.154	0	
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	4.458	1.525	2.933	4.356
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	3.568	1.323	2.245	3.568
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 dospijeca	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	890	202	688	788
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	1.712.390	571.981	1.140.409	1.290.495
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	195.496	126.927	68.569	70.643

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE



100 do 109	1. Zalihe materijala	033	160.901	126.927	33.974	34.045
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	15.958		15.958	18.210
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	18.388		18.388	18.388
150 do 159	6. Dati avansi	038	249		249	
	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	1.516.894	445.054	1.071.840	1.219.852
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.415.757	445.054	970.703	1.131.324
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	253.882	135.757	118.125	203.405
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	838.071	19.612	818.459	871.275
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	256.043	256.043	0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	22.150	22.150	0	22.150
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	45.611	11.492	34.119	34.494
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	84.280	0	84.280	72.268
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	84.280		84.280	72.268
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	16.857		16.857	16.260
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061			0	
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	13.062.749	2.331.382	10.731.367	10.889.826
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063			0	
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	13.062.749	2.331.382	10.731.367	10.889.826
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	516.592		516.592	516.592
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	13.579.341	2.331.382	11.247.959	11.406.418



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
PASIVA				
	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)	101	9.868.938	10.079.717
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	3.748.014	3.748.014
300	1. Akcijski kapital	103	3.748.014	3.748.014
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadrugi 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		
32	IV - REZERVE (112 do 114)	111		
322	1. Zakonske rezerve	112	342.410	340.128
323	2. Statutarne rezerve	113	274.346	272.064
329	3. Ostale rezerve	114	68.064	68.064
330, 331, 334	V - REVALORIZACIONE REZERVE	115		
332	VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	5.963.634	5.945.947
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	43.347	45.628
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	43.347	
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121		45.628
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	228.467	0
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	42.720	40.983
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	42.720	40.983
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	819.709	769.126

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE



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 hartijama od vrijednosti	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		819.709	769.126
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145		0	50.783
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146			50.783
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		491.112	477.946
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		1.500	1.106
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		245.145	338.413
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153		244.467	138.427
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154			
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		6.907	683
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		41.591	42.480
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160		2.562	2.625
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161			
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162		275.123	194.609
495	10. Odložene poreske obaveze	163			
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164		10.731.367	10.889.826
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		516.592	516.592
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166		11.247.959	11.406.418

**AKTIVA****Nota br. 1****4.1 Stalna imovina (AOP-001)**

U 2016. godini Društvo nije vršilo test obezvrijeđenja 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 finansijski izvještaji)
 - 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	6.600	1.120	5.480	2.658
015 i 016	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	3.000	3.000	-	-
01	Nematerijalna sredstva	9.600	4.120	5.480	2.658

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

U toku 2016. godine izvršena su ulaganja u ukupnom iznosu od 3.000 KM u doradu softverske aplikacije knjigovodstvenog programa.

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	4.100.764	-	4.100.764	4.100.764
021	Građevinski objekti	6.215.535	1.475.709	4.739.826	4.757.022
022	Postrojenja i oprema	887.848	145.893	741.955	734.531
027i 028	Avansi i nekr., postr., opr.i inv.nekr.u pripremi	132.154	132.154	-	-
02	Nekretnina, postrojenja, opre. i invest.nekretnine	11.336.301	1.753.756	9.582.545	9.592.317



021-Građevinski objekti

Tokom 2016. godine u građevinske objekte investirano je ukupno 68.907 KM, od čega je 3.486,80 KM uloženo u izradu priključka vodovodne mreže za tri lokala oko „Zelene pijace“ (IB 1227), 59.469,20 KM je uloženo u popločavanje dijela poprečnih i uzdužnih staza u „Zelenoj pijaci“ (IB1233), a 5.951 KM je uložena u renoviranje postojećeg javnog WC-a u „Zelenoj pijaci“ (IB 873).

022-Postrojenja i oprema

U nabavku opreme u 2016. godini uloženo je 63.246,67 KM.

RB	IB	Naziv	Datum nabavke	Nabavna vrijednost
1	1364	Monitor LG 22M37A-B	01-06-2016	201,60
2	1365	Računar MSG G1820 4G 500GB-Intel Celeron dual-core 2,7 GHz	01-06-2016	910,00
3	1366	Računar MSG G1820 4G 500GB-Intel Celeron dual-core 2,7 GHz	01-06-2016	910,00
4	1367	Računar MSG G1820 4G 500GB-Intel Celeron dual-core 2,7 GHz	01-06-2016	910,00
5	1368	Računar MSG G1820 4G 500GB-Intel Celeron dual-core 2,7 GHz	01-06-2016	910,00
6	1369	HP Skener Scanjet G4010	01-06-2016	500,00
7	1370	Mašina za pranje suđa sa ugrađenim dozatorom-ARISCO DW 500	01-06-2016	1.939,00
8	1371	Motorna kosa FR 450/P TRIMER	01-07-2016	2.099,14
9	1372	Kompresor za vazduh BM-50 I/P	01-07-2016	306,85
10	1373	Mašina za metenje KG 770/P	01-07-2016	973,50
11	1374	Mašina za metenje KG 770/P	01-07-2016	973,50
12	1375	Električni oštrač lanca 220V/P	01-07-2016	412,82
13	1376	Aparat za varenje Varin 1805E/P	01-07-2016	1.190,60
14	1377	TELEFAX PANASONIC KX-FP701FX	01-08-2016	183,76
15	1378	KAMION MAN TGA 18.313 FLC 2003.GODINA - BIJELI	01-08-2016	48.990,00
16	1379	KLIMA VOX VSA7 12 BE	01-08-2016	511,97
17	1380	KLIMA LG K12EHC	01-08-2016	682,91
18	1381	AGREGAT ASTRA AD 3800 6,5 HP (2,5-2,8 kW)	01-09-2016	641,02
UKUPNO				63.246,67

Popisom stalnih sredstava utvrđeno je da su pojedina stalna sredstva zastarjela, te da ne donose ekonomske koristi Društvu i ista su otpisana u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti od 1.992,72 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	3.568	1.323	2.245	3.568
048	Ostali dug.finans.plasm.	890	202	688	788
04	Dug.finansijski plasmani	4.458	1.525	2.933	4.356

**043-Dugoročni krediti u zemlji**

Na kontu dugoročnih kredita u zemlji evidentirana su potraživanja od fizičkih lica za stambene kredite u ukupnom iznosu od 2.245 KM, koja su na kraju 2015. godine iznosila 3.568 KM. U 2016. godini, fizička lica za stambene kredite su uplatili iznos od 1.323 KM.

048-Ostali dugoročni finansijski plasmani

Na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima, evidentiran je iznos od 688 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	160.901	126.927	33.974	34.045
110 do 112	Zalihe nedovr. proizv., olupr. i nedovr.usluga	15.958	-	15.958	18.210
140 do 149	Stalna sredstva i sredst. obust. posl.namij.prodaji	18.388	-	18.388	18.388
150 do 159	Dati avansi	249	-	249	-
10 do 15	Zalihe, stalna sredstva ...	195.496	126.927	68.569	70.643

100 do 109-Zalihe materijala

Preostale zalihe materijala, su na kraju 2016. godine manje za 71 KM u odnosu na iste iz 2015. godine. Od zaliha materijala na kraju 2016. godine, najveći dio se odnosi na zalihe alata, inventara i HTZ opreme u skladištu u iznosu od 21.017,28 KM, zatim zalihe ostalog materijala u skladištu u iznosu od 7.465,20 KM, te zalihe materijala za izadu učinaka u skladištu u iznosu od 2.229,05 KM i zalihe rezervnih dijelova u skladištu, koje iznose 3.263,54 KM, koje se najviše drže zbog zastarjelog voznog parka.

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

Navede zalihe na kraju 2016. godine iznose 15.958 KM i iste su manje za 12,37% u odnosu na stanje zaliha iz 2015. godine. Navede zalihe se odnose na zalihe sadnog materijala, 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 podrumске prostorije namijenjene prodaji vrijednosti 18.388, koje se nalaze u građevinskim objektima Trifunčević i Perić, a koje su vlasništvo Društva.

4.2.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
20,21,22	Kratkoročna potraživanja	1.415.757	445.054	970.703	1.131.324
	a) Kupci-povezana pr.l.	253.882	135.757	118.125	203.405
	b) Kupci u zemlji	838.071	19.612	818.459	871.275
	c) Sumnjiva i sporna potr.	256.043	256.043	-	-
	d) Potr. iz spec. poslova	22.150	22.150	-	22.150
	e) Dr.kratk.potraživanja	45.611	11.492	34.119	34.494
24	Got.ekvivalenti i got.	84.280	-	84.280	72.268
	a) Gotovina	84.280	-	84.280	72.268
280 do 289	Aktivna vrem. razgr.	16.857	-	16.857	16.260
	Kratk.potr.,plasm. i got.	1.516.894	445.054	1.071.840	1.219.852

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 raspolazu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojima preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkog prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira 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 2015. 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 lokaalne 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 2015. 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 2015. godine iznosi:

U KM				
Kt	Naziv transakcije	Duguje	Potražu	Saldo
	1. Grad Bijeljina	928.284,34	814.409,56	113.874,78
200	Komunalne usluge	927.459,34	813.584,56	113.874,78
431	Pretplata Sl.glasnika - faktura	825,00	825,00	0,00
	2. Vodovod i kanalizacija Bijeljina	23.943,44	22.598,29	1.345,15
200	Komunalne usluge	10.241,29	6.892,06	3.349,23
431	Usluge vodovoda i kanalizacije	13.702,15	15.706,23	-2.004,08
	3. „Eko - dep“ jp Bijeljina	1.243.056,05	1.486.197,34	-243.141,29
431	Deponovanje otpada - fakture	1.243.056,05	1.486.197,34	-243.141,29
	4. JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina	299,26	214,79	84,47
200	Komunalne usluge	299,26	214,79	84,47
	5. „Direkcija za izgradnju“ jp Bijeljina	3.604,24	2.933,19	671,05
200	Komunalne usluge	2.824,24	2.153,19	671,05
431	Usluge parkiranja	780,00	780,00	0,00
	6. JKP „Gradsko groblje“	10.269,90	10.124,36	145,54
200	Komunalne usluge	10.269,90	10.124,36	145,54
200	Kupci - povezana pravna lica	951.094,03	832.968,96	118.125,07
431	Dobavljači – povezana pravna lica	1.258.363,20	1.503.508,57	-245.145,37

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 02-404-107/15 (LOT 1 i LOT 2) od 16.12.2015. godine, vršene su usluge odvoza otpada, održavanje javnog gradskog zelenila, održavanje, čišćenje i pranje javnih površina na području naseljenog mjesta 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), 01-88/14 i 01-961/15 (klačnički 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 31.12.2016. godine iznosi:

- iznos nenaplaćenih potraživanja	118.125,07 KM
- iznos obaveza prema povezanim licima	245.145,37 KM

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2016. godine.

Stanje potraživanja na kontu 20000 - Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 30.11.2016. godine iznosi 72.538 KM.

Povezanim pravnim licima poslato je 5 IOS-i. Niko od povezanih pravnih lica nije izvršio povrat IOS-a.

201, 202 i 203 - Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca u zemlji, manja su za 52.816 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 599.868 KM i ista su manja za 44.682 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica, u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2016. godini iznosi 64,05%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 79,65%, dok je u 2015. godini procenat naplativosti iznosio 77,45%.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 238.204 KM, što je niže ostvarenje za 6.165 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 25,43%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2016. godini iznosi 86,81% dok je u 2015. godini iznosio 85,18%.

Usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i ostalih kupaca naših usluga, izuzev domaćinstava, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2016. godine.

Stanje potraživanja na kontima 201, 202 i 203 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2016. godine iznosi 186.454 KM. IOS su slati svim komitentima. Pravnim licima poslali smo ukupno 2.366 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 186.453,72 KM. Sa pravnim licima usaglasili smo 190 IOS-a ukupnog potraživanja od 77.593 KM. Od ukupnog broja poslanih IOS-a 2.176 nam nisu vraćena sa ukupnim potraživanjem od 108.861 KM. Na navedenim IOS-i postoji sljedeće obavještenje: "Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim".

**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)	13.062.749	2.331.382	10.731.367	10.889.826
	A. Stalna imovina	11.350.359	1.759.401	9.590.958	9.599.331
	B. Tekuća imovina	1.712.390	571.981	1.140.409	1.290.495
880 do 888	Vanbilansna aktiva	516.592	-	516.592	516.592
	Ukupna aktiva	13.579.341	2.331.382	11.247.959	11.406.418

Poslovna aktiva Društva u 2016. godini, manja je u odnosu na 2015. godinu za 158.459 KM, prvenstveno zbog smanjene tekuće imovine, u okviru koje su naznačajnija smanjenja evidentna u okviru kratkoročnih potraživanja.

Tekuća imovina Društva manja je za 11,63%, odnosno za 150.086 KM, prvenstveno zbog manjih potraživanja od kupaca-povezanih pravnih lica i kupaca u zemlji.

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
		3	4
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	31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.045
Ostali akcionari	193.013	193.713
Stanje na dan	3.748.014	3.748.014

U strukturi akcijskog kapitala u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu, evidentirane su promjene u vlasničkoj strukturi, u okviru koje je Oktan promet d.o.o. izvršio kupovinu 700 akcija od ostalih sitnih akcionara.

Stanje akcijskog kapitala na dan 31.12.2016. 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	274.346	272.064
322	Statutarne rezerve	68.064	68.064
dio 32	Rezerve	342.410	340.128

Ukupne rezerve tekuće godine, ostvarene su u iznosu od 342.410 KM, te su u odnosu na prethodnu godinu veće za 2.282 KM, prvenstveno zbog izdvajanja dijela od 5% iz neraspoređene dobiti 2015. godine, koja je ostvarena u iznosu od 45.628 KM.

4.4.3 Revalorizacija rezerve

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
330, 331 i 334	Revalorizacija rezerve	5.963.634	5.945.947
	Revalorizacija rezerve	5.963.634	5.945.947

Revalorizacija rezerve Društva na dan 31.12.2016. godine, manje su za 17.687 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2015. godine.

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	-	45.628
34	Neraspoređeni dobitak	43.347	45.628

340-Neraspoređeni dobitak ranijih godina

Neraspoređeni dobitak ranijih godina iznosi 43.347 KM.

U 2015. godini ostvaren je dobitak tekuće godine u iznosu od 45.628 KM, koji je u 2016. godini umanjen za iznos obaveznog izdvajanja dijela dobitka od 5% na ime zakonskih rezervi, a ostatak od 43.347 KM je prenesen na neraspoređeni dobitak ranijih godina.

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 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 umanjeње revalorizacionih rezervi za nepriznati dio amortizacije po procjeni fer vrijednosti stalnih sredstava.

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.	42.720	40.983
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	42.720	40.983

U 2016. godini na kontu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju, prema obračunu aktuaru, a u skladu sa MRS 19, evidentiran je iznos od 46.626,21 KM, te je isti u toku 2016. godine umanjeњen za isplaćene dvije otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 3.905,88 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
42	Kratkoročne finansijske obaveze	-	50.783
	a) <i>Kratkoročni krediti</i>	-	50.783
43	Obaveze iz poslovanja	491.112	477.946
	b) <i>Primljeni avansi, depoz. i kaucije</i>	1.500	1.106
	c) <i>Dobavljači-povezana pravna lica</i>	245.145	338.413
	d) <i>Ostali dobavljači</i>	244.467	138.427
440 do 449	Obaveze iz specifičnih poslova	6.907	683
460 do 469	Druge obaveze	2.414	-
470 do 479	Porez na dodatu vrijednost	41.591	42.480
48 osim 481	Obaveze za ost.por., dopr.i dr.dažb.	2.562	2.625
49	Pasivna vremenska razgraničenja	275.123	194.609
42 do 49	Kratkoročne obaveze	819.709	769.126



42-Kratkoročne finansijske obaveze

Iznos od 50.783 KM predstavlja preostali dio obaveza po kratkoročnom kreditu iz 2015. godine, koje su izmirene u toku 2016. godine, te na kraju tekuće godine ne postoje kratkoročne finansijske obaveze.

43-Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja Društva, u 2016. godini su uvećane u odnosu na iste iz 2015. godine za 13.166 KM, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima u zemlji, koje su veće za 106.040 KM, dok su obaveze prema povezanim pravnim licima manje u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 93.268 KM. Na kontu primljenih avansa evidentirane su avansne uplate od kupaca naših usluga u iznosu od 1.500 KM.

Sa dobavljačima smo vršili usaglašavanje obaveza po osnovu IOS-a, koje su dobavljači dostavili. Ukupan broj primljenih IOS-a je 44 sa saldom dugovanja od 371.077,88 KM, od čega smo izvršili usklađivanje 43 IOS-a u iznosu od 230.057,38 KM, dok je 1 neusaglašen sa dobavljačima, odnosno sa JP RD „Eko-dep“ d.o.o., koji je djelimično osporen za iznos od 141.020,50 KM.

440 do 449-Obaveze iz specifičnih poslova

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 6.907 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 2.715 KM i ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 4.192 KM.

460 do 469-Druge obaveze

Na kontu drugih obaveza evidentirane su obaveze za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 2.414 KM.

470 do 479-Porez na dodatu vrijednost

Iznos od 41.591 KM, se odnosi na obaveze za porez na dodatu vrijednost, po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost, obračunate za decembar 2016. godine, koje su uplaćene 10.01.2017. 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 1.609 KM, naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 881 KM i naknada za korišćenje ili zagađenje vode u iznosu od 72 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 165.989 KM, koja se odnose na donaciju kamiona od Grada Bijeljine u iznosu od 239.288 KM umanjenom za vrijednost obračunate amortizacije.



Iznos od 107.851 KM, se odnosi na kratkoročna rezerviranja na ime obaveza za zakonske zatezne kamate, prema Javnom preduzeću regionalna deponija „EKO-DEP“ d.o.o., koje su utvrđene po osnovu Sporazuma o vansudskom poravnanju.

Razgraničenja za avansne uplate od kupaca u 2016. godine iznose 1.283 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)	10.889.826	11.156.802
	A. Kapital	10.079.717	10.078.240
	B. Dugoročna rezerviranja	40.983	41.487
	C. Obaveze	769.126	1.037.075
890 do 898	Vanbilansna pasiva	516.592	516.592
	Ukupna pasiva	11.406.418	11.673.394

Ukupna pasiva Društva u 2016. godini znatno je manja u odnosu na 2015. godinu, prvenstveno zbog manjih obaveza iz poslovanja, odnosno obaveza prema dobavljačima.

Koeficijent tekuće likvidnosti (tekuća imovina/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2016. godine iznosi $1.140.409/819.709 = 1,39$, dok je u 2015. godini bio **1,68**, a u 2014. godini **1,29**, iz čega se vidi da je likvidnost u tekućoj godini manja u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog činjenice da je u 2016. godini tekuća imovina manja u odnosu na prethodnu godinu, dok su kratkoročne obaveze veće u tekućoj godini.

Koeficijent redukovane likvidnosti (gotovina + kratkoročna potraživanja /kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2016. godine iznosi $(84.280+970.703)/819.709 = 1,29$, u 2015. godini je iznosio **1,56**, dok je u 2014. godini bio **1,22**.

Potrebno je preduzeti određene mjere, odnosno sačiniti program mjera za poboljšanje naplate kratkoročnih potraživanja i smanjenje kratkoročnih obaveza.

Koeficijent trenutne likvidnosti (gotovina/kratkoročne obaveze) na kraju 2016. godine iznosi $84.280/819.709 = 0,10$, dok je u 2015. godini iznosio **0,09**, a u 2014.godini **0,05**. Koeficijent trenutne likvidnosti je znatno ispod referentne vrijednosti 1, što ukazuje da je trenutna likvidnost Društva ugrožena i da svega 10% svojih kratkoročnih obaveza Društvo može izmiriti iz raspoloživih finansijskih sredstava.



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	4.374.171	4.586.701
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	11.886	14.359
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	11.886	14.359
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	3.631.323	3.586.334
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	625.045	566.900
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.006.278	3.019.434
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211	4.944	9.252
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećenje 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	726.018	976.756
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	4.486.308	4.523.307
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	7.166	10.277
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	467.461	497.070
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	2.393.459	2.405.257
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.116.725	2.138.320
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	276.734	266.937
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.179.381	1.058.350
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	242.725	329.489
540	a) Troškovi amortizacije	224	237.081	308.505
541	b) Troškovi rezervisanja	225	5.644	20.984
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	170.713	174.168
555	7. Troškovi poreza	227	20.967	21.436
556	8. Troškovi doprinosa	228	4.436	27.260
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	0	63.394
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	112.137	0
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	243.408	1.335
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	144.689	
661	2. Prihodi od kamata	233	98.674	1.214
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	121



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

56	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	163.933	5.803
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	163.435	
561	2. Rashodi kamata	240	498	5.803
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	58.926
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	32.662	0
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	89.487	70.705
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	54.073	47.452
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 neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	35.414	23.253
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	360.668	84.040
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	1.529	3.274
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	355.851	79.971
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.288	795
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	271.181	13.335
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	1.202	4.434
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.– 31.12.2016. 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	1.202	4.434
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. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektna metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	1.202	4.434
	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	4.644	48.538
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	0	1.487
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	307.285	0
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296		
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	0	1.487
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	307.285	0
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	4.708.268	4.663.175
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	5.015.553	4.661.688
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE 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	152,92	152,2
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	153	152,5

**Nota br.8****5.1 Poslovni prihodi i rashodi**

Ukupni poslovni prihodi za 2016. godinu iznose 4.374.171 KM, dok ukupni poslovni rashodi iznose 4.486.308 KM. Kao višak poslovnih prihoda nad poslovnim rashodima na AOP-u 230 evidentiran je poslovni gubitak u iznosu od 112.137 KM, koji je uzrokovan značajnim smanjenjem poslovnih prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, posebno ostalih poslovnih prihoda, koji su manji za 250.738 KM. Poslovni rashodi u tekućoj godini su manji u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog manjih troškova amortizacije i rezervisanja.

5.1.1 Poslovni prihodiAOP 202-Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe su ostvareni po osnovu prodaje kontejnera u ukupnom iznosu od 11.886 KM. Navedeni prihodi su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 17,22%, odnosno za 2.473 KM, zbog manjeg broja prodatih kontejnera.

AOP 206-Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2016. godini su veći za 44.989 KM, odnosno za 1,25%. U okviru prihoda od prodaje učinaka, prihodi od usluga odvoza otpada od fizičkih lica su veći za 60.899,90 KM, odnosno za 3 indeksna poena, kao i prihodi od usluga javne higijene, koji su veći za 36.936,42 KM, odnosno za 13 indeksnih poena. Najznačajnije smanjenje prihoda je na prihodima od održavanja groblja, koji su manji za 121.442,81 KM, jer je održavanje groblja u nadležnosti novoosnovanog preduzeća. Prihodi od usluga gradskog zelenila su manji za 6%, odnosno za 11.461,47 KM, dok su prihodi od usluga specijalnog vozila za prevoz nepropisno parkiranih vozila („Pauk“), manji za 10.247,14 KM, odnosno za 16%.

AOP 211-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka značajno su smanjeni u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno manji su 47 indeksnih poena ili za 4.307,69 KM.

AOP 215-Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi, su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 250.738 KM. Značajno smanjenje prihoda evidentno je na sljedećim prihodima:

- prihodi od zakupnina (konto 651) su manji za 39.922,84 KM, prvenstveno zbog prihoda od zakupa zemljišta za grobna mjesta (konto 65100), koji je u 2015. godini ostvaren u iznosu od 61.904,16 KM, dok u 2016. godini nije bilo navedenih prihoda, jer je zakup zemljišta za grobna mjesta u nadležnosti novoosnovanog preduzeća;
- prihodi od poklona i pomoći, koji se odnose na pomoć od Fonda solidarnosti Republike Srpske, su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 200.000 KM, dok u 2016. godini nije bilo navedenih prihoda;

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 4.486.308 KM i isti su manji za 36.999 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 za 29.609 KM, procentualno za 5,96% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru troškova materijala, značajno smanjenje evidentno je na troškovima rezervnih dijelova, koji su manji za 7.735,95 KM i troškovima goriva i maziva, koji su manji za 13,63%, odnosno za 34.763,71. Povećanje troškova primjetno je troškovima utrošene HTZ opreme i sitnog inventara, koji se u cjelini otpisuju u periodu nabavke. Troškovi HTZ opreme i sitnog inventara su veći u tekućoj godini u odnosu na 2015. godinu za 4.354,72 KM, odnosno za 11%.

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

Navedeni troškovi, su u tekućoj godini manji u odnosu na prethodnu godinu za 0,5%, odnosno za 11.798 KM. Troškovi bruto zarada su manji za 21.595 KM, dok su troškovi ostalih naknada veći za 9.797 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 222-Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga veći su za 121.031 KM, zbog većih troškova usluga održavanja (konto 532), koji su u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu uvećani za 30.433,48 KM, troškova reklame i propagande (konto 535), koji su veći za 177%, odnosno za 24.725,96 KM i troškova ostalih usluga, koji su veći za 57.312,82 KM, odnosno za 6%, u okviru kojih su najznačajniji troškovi deponovanja otpada.

AOP 223-Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja, u tekućoj godini su manji za 86.764 KM. Troškovi amortizacije su manji za 23%, odnosno za 71.424,75 KM, zbog izvršene procjene vrijednosti i procjene preostalog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih sredstava i opreme. Troškovi amortizacije učestvuju u ukupnim rashodima Društva sa 4,73% i predstavljaju značajnu stavku rashoda. Troškovi rezervisanja se odnose na aktuarski obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju, a u skladu sa odredbama MRS 19, te za 2016. godinu iznose 5.644 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 20.984 KM.

AOP 226-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi u tekućoj godini manji su za 3.455 KM, prvenstveno zbog manjih troškova neproizvodnih usluga, koji su manji za 43%, odnosno za 26.588,59 KM. U strukturi troškova neproizvodnih usluga, najveće smanjenje prikazano je na troškovima advokatskih usluga, koji su u tekućoj godini manji za 84%, odnosno za 24.560,70 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi reprezentacije, koji učestvuju u ukupnim nematerijalnim troškovima sa 14,24%, veći su za 21%, odnosno za 4.235,82 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu.



Ostali nematerijalni troškovi, sa 54% učešća u ukupnim nematerijalnim troškovima, u tekućoj godini iznose 92.461,47 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 70.385,47 KM. Na značajno povećanje ostalih nematerijalnih troškova uticalo je povećanje izdvajanja za sudske takse, za koje je u tekućoj godini izdvojeno 53.671,25 KM, a u prethodnoj 42.654,25 KM. Troškovi za registraciju motornih vozila, zbog izvršenog razgraničenja troškova u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu, uvećani su za 18.771,86 KM.

AOP 227-Troškovi poreza

Troškovi poreza u tekućoj godini zadržani su u visini troškova prethodne godine.

AOP 228-Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa, su u tekućoj godini manji za 84%, odnosno za 22.824 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog izmjena Zakona o posebnom doprinosu za solidarnost, kojim je ukinuta obaveza poslodavca da plaća doprinos na solidarnost.

5.2 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi Društva iznose 243.408 KM, dok finansijski rashodi iznose 163.933 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 2016. godini ostvaren je prihod od 144.689 KM.

AOP 233-Prihodi od kamata

Prihodi od kamata, ostvareni su u ukupnom iznosu od 98.674 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 1.214 KM. U okviru prihoda od kamata evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate pravnim licima, evidentirani su u iznosu od 19.917,54 KM;
- Prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate fizičkim licima, evidentirani su u iznosu od 66.322,14 KM i
- Prihodi od kamata po sudskim izvršenjima, evidentirani su u iznosu od 12.434,79 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 163.435 KM. Potrebno je istaći da se dio rashoda po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, u iznosu od 55.583,72 KM, odnosi na kamate obračunate na ime neblaovremenih uplata obaveza prema Javnom preduzeću Regionalna deponija “EKO-DEP” d.o.o. Bijeljina i AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina, koje su iskazane na ulaznim fakturama, ispostavljenim u 2016. godini, dok se drugi dio rashoda po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, u iznosu od 107.850,81 KM, odnosi na kamate iz ranijih godina, koji nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, a koje su bile iskazane na ulaznim fakturama, ispostavljenim od Javnog preduzeću Regionalna deponija “EKO-DEP” d.o.o. Bijeljina.



5.3 Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 89.487 KM, dok su ostali rashodi Društva ostvareni u iznosu od 360.668 KM, tako da Društvo u tekućoj godini na AOP-u 269 ima iskazan gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 271.181 KM.

5.3.1 Ostali prihodi

AOP 254-Naplaćena otpisana potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, u tekućoj godini su veći za 6.621 KM od istih iz 2015. godine, zbog većeg iznosa naplaćenih utuženih potraživanja.

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

U okviru navedenih prihoda, evidentirani su prihodi od smanjenja obaveza za troškove izvršenja i za pokretanje postupka protiv fizičkih i pravnih lica za neblagovremeno izmirenje obaveza u ukupnom iznosu od 35.414 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni prihodi u iznosu od 23.253 KM.

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 355.851 KM. U okviru navedenih rashoda potrebno je istaći sljedeće rashode:

- rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, osim povezanih pravnih lica, koji su ostvareni u iznosu od 191.866,92 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 50.117,36 KM;
- rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica, koji su ostvareni u iznosu od 135.757,62 KM i
- rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca koji nisu povezana pravna lica u iznosu od 28.226,14 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 rashodi po osnovu otpisa u ukupnom iznosu od 380,07KM, zatim troškovi sudskih i drugih sporova u iznosu od 791,04 KM i nepomenuti ostali rashodi u iznosu od 2.116,91 KM.

5.4 AOP 270-Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine

Na AOP-u 270 evidentiran je iznos od 1.202 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 4.644 KM, koji se odnose na troškove po presudi iz 2014. godine, gdje se svakog mjeseca Poštama Srpske uplaćuje iznos od 4.644,08 KM, počev od 01.04.2015. godine. Poslednja rata po presudi uplaćena je u januaru 2016. godine.

5.6 AOP 300-Neto gubitak tekuće godine

U tekućoj godini, prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 4.708.268 KM, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 5.015.553 KM, tako da je u 2016. godini na AOP-u 300 evidentiran neto gubitak tekuće godine od 307.285 KM.

U Poreskom bilansu evidentiran je veći iznos priznatih rashoda od prihoda, tako da u Bilansu uspjeha na AOP-u 296 nisu evidentirani poreski rashodi perioda.

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	-307.285	1.487
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	78.818	44.141
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	78.818	44.141
	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	78.818	44.141
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	78.818	44.141
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	0	45.628
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	228.467	0

**Nota br.9****AOP 418 - Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu**

Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu iznosi 228.467 KM. Navedeni gubitak je realizovan po osnovu viška rashoda nad prihodima u iznosu od 307.285 KM i dobitka od smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 78.818 KM.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 78.818 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	5.152.682	5.234.496
3	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	5.060.634	5.158.354
4	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
5	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	92.048	76.142
6	II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	5.103.643	5.235.367
7	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.231.702	2.295.734
8	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.269.283	2.366.900
9	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	498	5.803
10	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
11	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	602.160	566.930
12	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)	511	49.039	0
13	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)	512	0	871
14	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15	I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	13.757	5.240
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	12.434	1.335
20	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	1.323	3.905
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	13.757	5.240
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	150.000



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

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		150.000
34	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35	II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	50.784	137.675
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	137.675
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 AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527-532)	539	0	12.325
43	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)	540	50.784	0
44	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	5.166.439	5.389.736
45	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	5.154.427	5.373.042
46	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	12.012	16.694
47	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544	0	0
48	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	72.268	55.574
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	84.280	72.268

Nota br.10AOP 501 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini su manji za 81.814 KM od priliva gotovine iz prethodne godine, prvenstveno zbog manjeg priliva od kupaca i primljenih avansa. U okviru priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2015. godini, evidentiran je priliv od Fonda solidarnosti Republike Srpske u iznosu od 200.000 KM, na ime pomoći za saniranje posljedica poplava iz 2014. godine, dok u 2016. godini nije bilo navedenog priliva gotovine.

AOP 505 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2016. godini, manji su za 131.724 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog manjeg odliva po osnovu isplata dobavljačima, koji su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu manji za 64.032 KM i odliva po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, koji su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu manji za 97.617 KM. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini u odnosu na prethodnu umanjeni su za 35.230 KM.

AOP 511 - Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti, u tekućoj godini iznosi 49.039 KM i isti je uvećan za 49.910 KM od neto odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti prethodne godine.

AOP 513 - Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja veći su za 8.517 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog većeg priliva po osnovu kamata.

**AOP 548 - Gotovina na kraju obračunskog perioda**

Gotovina na kraju obračunskog perioda, u tekućoj godini iznosi 84.280 KM.

Društvo je u toku 2016. godine imalo ukupni priliv gotovine u iznosu od 5.166.439 KM, dok je ukupni odliv gotovine prikazan u iznosu od 5.154.427 KM, tako da je ukupni neto priliv gotovine na kraju obračunskog perioda, iskazan na AOP-u 543, evidentiran u iznosu od 12.012 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	5.059.615	4.953.085
202, dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci - povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	71.083	55.143
203, dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci - povezana pravna lica iz BD (dugovni promet bez početnog stanja)	604	27.110	25.587
432, dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači - povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	2.225.083	2.022.312
433, dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	11.590	24.794
434, dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607	742	
601, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608	11.886	13.761
602, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		
603, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	610		598
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	625.045	566.900
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	2.959.708	2.967.293
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617	35.702	43.089
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618	10.868	9.052
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	726.017	976.756
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	675.671	715.594



AD „KOMUNALAC“ BIČINE

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2016. GODINE

652	v) Prihod od donacija	624	27.675	34.218
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		200.293
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	628	22.671	26.651
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629		
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
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	256.450	286.089
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635		
522 + 523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	32.335	
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	9.707	6.481
dio 525	Od toga: dnevnice	638	3.997	3.721
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	1.179.379	1.058.350
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640		
531	b) Troškovi transportnih usluga	641	31.136	23.318
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	56.631	26.198
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644	4.185	3.444
534 + 535	đ) Troškovi sajmovi, reklame i propagande	645	38.687	13.962
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	1.048.740	991.428
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648	74.676	69.267
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	191.677	195.603
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	34.606	61.195
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	1.501	
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652		
551	b) Troškovi reprezentacije	653	24.313	20.078
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	11.245	12.904
553	g) Troškovi platnog prometa	655	7.686	8.706
554	d) Troškovi članarina	656	400	900
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 protivpožarnu zaštitu i sl.	658	20.966	21.435
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	92.461	70.385
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661	739.806	742.334
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662	279.541	263.361
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663	41.591	42.480
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 odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670	319.288	317.800

Nota br.11

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

AOP 661 - Obračunati (fakturisani) PDV

U toku 2016. 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 2.528 KM u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 662 - Ulazni porez na dodatu vrijednost

Kumulativni promet ulaznog poreza na dodatu vrijednost, u tekućoj godini veći je za 16.180 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog većeg iznosa nabavki od PDV obveznika, po osnovu kojih se ostvaruje pravo odbitnog PDV-a.

AOP 670 - Ukupan broj odrađenih časova rada

Ukupan broj odrađenih časova rada u tekućoj godini iznosi 319.288, što je za 1.488 časova više od ostvarenja prethodne godine. Veći broj odrađenih časova rada u tekućoj godini, uzrokovan je povećanjem broja radnika u toku 2016. godine.



9. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Nota br.12

Ukupna vrijednost kapitala u 2016. godini iznosi 9.868.938 KM, a sastoji se od osnovnog kapitala u iznosu od 3.748.014 KM, revalorizacionih rezervi, koje iznose 5.963.634 KM, zakonskih i statutarne rezervi u iznosu od 342.409 KM i nepokrivenog gubitka od 185.119 KM. Ukupna vrijednost kapitala u 2015. godini iznosi 10.079.717 KM. Ukupni kapital Društva u 2016. godini, manji je za 210.779 KM, odnosno za 2,09% u odnosu na ukupni kapital iz prethodne godine.

Revalorizacione rezerve Društva, prikazane na AOP-u 916, kolona 4 Izvještaja o promjenama u kapitalu u iznosu od 17.687 KM, nastale su po osnovu sljedećih promjena:

- procjenom stvarne (fer) vrijednosti i procjenom preostalog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih sredstava i opreme, revalorizacione rezerve su uvećane za 96.968,71 KM;
- pokrićem iznosa amortizacije, nastale zbog uvećanja vrijednosti stalnih sredstava po osnovu izvršene procjene fer vrijednosti prema MRS 16, revalorizacione rezerve su umanjene za iznos od 77.823,78 KM;
- otpisom zastarjele opreme i opreme koja ne donosi ekonomske koristi Društvu, koji je izvršen 31.12.2016. godine, revalorizacione rezerve su umanjene za 1.458,61 KM.

Ostale rezerve (zakonske i statutarne), prikazane na AOP-u 923, kolona 6 Izvještaja o promjenama u kapitalu, uvećane su za 2.281 KM, te na kraju 2016. godine iznose 342.409 KM. Iznos od 2.281 KM se odnosi na izdvajanje zakonski obaveznog dijela od 5% iz neraspoređene dobiti iz 2015. godine.

Nepokriveni gubitak, iskazan u „Izvještaju o promjenama u kapitalu“, na AOP-u 923 u koloni 7 u iznosu od 185.119 KM, se sastoji od:

- akumuliranog dobitka ranijih godina u iznosu od 45.628 KM;
- neto dobitka priznatog direktno u kapitalu u iznosu od 78.819 KM;
- iznosa od 2.281 KM, koji se odnosi na preneseni dio neraspoređene dobiti u zakonske rezerve i
- neto gubitka perioda iskazanog u bilansu uspjeha u iznosu od 307.285 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJ I N A
B I J E L J I N A

Broj: 1180/2017
Datum: 21.02.2017. godine

Note sastavila: Gorica Manojlović
Licenca broj: SR-0110/17

VD DIREKTORA DRUŠTVA

Milenko Vićanović