

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA  
BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2018. GODINU



Bijeljina, februar 2019. godine

**SADRŽAJ:**

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	3
2.	OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA.....	9
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA.....	10
3.1	Nematerijalna ulaganja.....	10
3.2	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	10
3.3	Dugoročni finansijski plasmani.....	12
3.4	Zalihe.....	13
3.5	Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	13
3.6	Greške iz prethodnog perioda.....	14
3.7	Priznavanje prihoda.....	14
3.8	Priznavanje rashoda.....	14
3.9	Finansijske obaveze.....	15
3.10	Dugoročna rezervisanja.....	15
4.	NOTE UZ BILANS STANJA.....	16
4.1	Stalna imovina (AOP-001).....	19
4.1.1	Nematerijalna ulaganja.....	20
4.1.2	Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine.....	20
4.2	Tekuća imovina (AOP-031).....	22
4.2.1	Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.....	22
4.2.2	Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.....	23
4.3	Ukupna aktiva (AOP-064+065).....	28
4.4	Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123).....	29
4.4.1	Osnovni kapital (103 do 108).....	29
4.4.2	Rezerve (112+114).....	29
4.4.3	Revalorizacione rezerve.....	29
4.4.4	Neraspoređeni dobitak (119 do 122).....	30
4.5	Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP-127 do 134).....	30
4.5.1	Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.....	30
4.6	Obaveze (AOP-136+144).....	31
4.6.1	Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163).....	31
4.7	Ukupna pasiva (AOP-164+165).....	33
5.	NOTE UZ BILANS USPJEHA.....	34
5.1	Poslovni prihodi i rashodi.....	36
5.1.1	Poslovni prihodi.....	36
5.1.2	Poslovni rashodi.....	37
5.2	Finansijski prihodi i rashodi.....	38
5.3	Ostali prihodi i rashodi.....	39
5.3.1	Ostali prihodi.....	39
5.3.2	Ostali rashodi.....	39
5.4	AOP 299-Neto dobitak tekuće godine.....	40
6.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA.....	40
7.	NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	41
8.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU.....	43



## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

### 1.1. Osnivanje i registracija

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

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

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

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

**Milenko Vićanović, diplomirani inženjer elektrotehnike  
Bijeljina**

### 1.2. Osnovni identifikacioni podaci

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

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

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

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

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

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

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



- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Bijeljina
- 554-001-00000055-13 ..... Pavlović banka a.d. Bijeljina
- 551-030-00000425-40..... Komercijalna banka
- 567-343-10000007-48..... Sberbank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka
- 552-000-18238004-65..... Addiko bank a.d.

Devizno poslovanje Društvo obavlja se preko deviznih računa i to:

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

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

**4400305650008**

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

**400305650008**

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

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

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

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

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

### **1.3. Akcije i akcionari Društva**

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

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



Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka dostavio je Izvještaj – knjigu akcionara, od 31.12.2018. godine sa podacima o vlasnicima hartija od vrijednosti na taj dan. Prema ovom Izvještaju, oznaka HOV je: KMBJ-R-A. Sve akcije su sa pravom glasa. Pojedinačno posmatrano, najznačajniji akcionari su:

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

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2018. godine raspolažu sa 96,74% akcija Društva, i sve akcije su sa pravom glasa. Preostali akcionari raspolažu sa 3,26% akcija. U tekućem periodu nije bilo promjene podataka.

#### **1.4. Djelatnost Društva**

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

- 01.30 - Gajenje sadnog materijala i ukrasnog bilja,
- 37.00 - Kanalizacija
- 38.11 - Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.12 - Prikupljanje opasnog otpada,
- 38.21 - Obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada,
- 38.32 - Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 39.00 - Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 41.10 - Organizacija izvođenja projekta za zgrade,
- 45.20 - Održavanje i popravka motornih vozila,
- 45.32 - Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila,
- 46.22 - Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama (rastinjem),
- 47.76 - Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.81 - Trgovina na malo hranom, pićem i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama,
- 47.82 - Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama,
- 47.89 - Trgovina na malo ostalom robom na tezgama i pijacama,
- 49.41 - Drumski prevoz robe,
- 68.10 - Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina,
- 68.20 - Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
- 81.29 - Ostale djelatnosti čišćenja,
- 81.30 - Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina,
- 96.03 - Pogrebne i pripadajuće djelatnosti.



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

### 1.5. Normativna osnova organizovanja

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

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

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

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



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

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

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

### **1.6. Organi upravljanja**

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

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

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

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

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

1. Goran Marković,
2. Dragana Čojić,
3. Milorad Marić.

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

1. Vojin Mitrović,
2. Zoran Pribišić.



### 1.7. Organizacija Društva

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

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

#### **Upravu Društva čine:**

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

#### **Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:**

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

#### **Proizvodno tehnološki sektor čine:**

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

#### **Odjeljenje za internu reviziju čine:**

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.

### 1.8. Zaposleni i kadrovska struktura

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

Osnov izračunavanja	2010. godina	2011. godina	2012. godina	2013. godina	2014. godina	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	135	134,66	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	135	134,58	143,34	148,33	159,67	152,50	153	161,75	163,83





## 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 2018. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i Međunarodni računovodstveni standardi:

- MSFI 1 Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 3 Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 Ugovor o osiguranju,
- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 Zalihe,
- MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima,
- MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- MRS 10 Događaji nakon dana bilansiranja,
- MRS 12 Porez na dobit,
- MRS 14 Izvještavanje po segmentima,
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja, oprema,
- MRS 18 Prihodi,
- MRS 19 Primanja zaposlenih,
- MRS 21 Efekti promjene kurseva stranih valuta.
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 Objelodanjivanje o povezanim stranama,
- MRS 36 Obezbjeđenje 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 (arhitekta, inženjeri i sl.),
- troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
- interni troškovi,
- ostali troškovi direktno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.



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

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

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 fer 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 zalihama sa nabavnim cijenama na tržištu i ako se utvrdi da je cijena materijala na zalihama 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 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 prepravljanim iznosima.

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

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

### **3.7 Priznavanje prihoda**

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

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

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

### **3.8 Priznavanje rashoda**

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

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

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



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

### 3.9 *Finansijske obaveze*

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

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

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

Obaveze se vode po amortizovanoj vrijednosti odnosno početnoj vrijednosti umanjenoj za otplatu.

### 3.10 *Dugoročna rezervisanja*

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

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

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

- obaveza nastalih kao rezultat ranijih obaveza;
- obaveza koje se mogu pouzdano procjeniti.

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

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



## 4. NOTE UZ BILANS STANJA

## Bilans stanja

(Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2018. 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
<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)</b>	<b>001</b>	<b>11.556.506</b>	<b>2.300.811</b>	<b>9.255.695</b>	<b>9.367.176</b>
<b>01</b>	<b>I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>19.126</b>	<b>10.280</b>	<b>8.846</b>	<b>5.197</b>
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	13.403	4.557	8.846	5.197
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	5.723	5.723	0	
<b>02</b>	<b>II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>11.536.590</b>	<b>2.290.152</b>	<b>9.246.438</b>	<b>9.361.189</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009	4.097.254		4.097.254	4.097.254
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	6.137.273	1.642.089	4.495.184	4.651.198
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.090.779	455.438	635.341	607.088
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	211.284	192.625	18.659	5.649
<b>03</b>	<b>III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	
<b>04</b>	<b>IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>790</b>	<b>379</b>	<b>411</b>	<b>790</b>
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	200	200	0	200
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	590	179	411	590
<b>050</b>	<b>V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>			<b>0</b>	
	<b>B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)</b>	<b>031</b>	<b>2.088.367</b>	<b>536.423</b>	<b>1.551.944</b>	<b>1.104.749</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)</b>	<b>032</b>	<b>205.018</b>	<b>145.685</b>	<b>59.333</b>	<b>72.403</b>



## AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE



100 do 109	1. Zalihe materijala	033	171.731	145.685	26.046	27.728
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	18.648		18.648	18.783
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	14.639		14.639	25.892
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	
	<b>II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)</b>	<b>039</b>	<b>1.883.349</b>	<b>390.738</b>	<b>1.492.611</b>	<b>1.032.346</b>
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.494.900	390.738	1.104.162	940.700
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	304.747		304.747	123.421
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	886.561	102.037	784.524	801.011
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	255.059	255.059	0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	22.150	22.150	0	
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	26.383	11.492	14.891	16.268
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	310.159	0	310.159	82.118
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	310.159		310.159	82.118
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	78.290		78.290	9.528
<b>288</b>	<b>III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>061</b>			<b>0</b>	
	<b>V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)</b>	<b>062</b>	<b>13.644.873</b>	<b>2.837.234</b>	<b>10.807.639</b>	<b>10.471.925</b>
<b>29</b>	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>			<b>0</b>	
	<b>D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)</b>	<b>064</b>	<b>13.644.873</b>	<b>2.837.234</b>	<b>10.807.639</b>	<b>10.471.925</b>
<b>880 do 888</b>	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>065</b>	<b>516.592</b>		<b>516.592</b>	<b>516.592</b>
	<b>E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)</b>	<b>066</b>	<b>14.161.465</b>	<b>2.837.234</b>	<b>11.324.231</b>	<b>10.988.517</b>



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos na dan bilansa 2017.	Iznos na dan bilansa 2016.
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)</b>	<b>101</b>	<b>9.924.224</b>	<b>9.890.074</b>
<b>30</b>	<b>I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>3.748.014</b>	<b>3.748.014</b>
300	1. Akcijski kapital	103	3.748.014	3.748.014
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
<b>31</b>	<b>II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>		
<b>320, 321</b>	<b>III - EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK</b>	<b>110</b>		
<b>dio 32</b>	<b>IV - REZERVE (112 do 114 )</b>	<b>111</b>		
322	1. Zakonske rezerve	112	<b>161.701</b>	<b>157.289</b>
323	2. Statutarne rezerve	113	161.701	157.289
329	3. Ostale rezerve	114		
<b>330, 331, 334</b>	<b>V - REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>115</b>		
<b>332</b>	<b>VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>116</b>	<b>5.810.814</b>	<b>5.896.538</b>
<b>333</b>	<b>VII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>		
<b>34</b>	<b>VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)</b>	<b>118</b>		
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	119	<b>203.695</b>	<b>88.233</b>
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	83.821	
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	119.874	88.233
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
<b>35</b>	<b>IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
<b>40</b>	<b>B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>35.122</b>	<b>49.159</b>
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	35.122	49.159
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	<b>V. OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>848.293</b>	<b>532.692</b>
<b>41</b>	<b>I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim HOV	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140		



415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
<b>42 do 49</b>	<b>II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)</b>	<b>144</b>	<b>848.293</b>	<b>532.692</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva 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	308.208	335.937
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	71.255	4.360
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	122.925	150.066
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	114.028	181.511
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	2.952	4.304
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	193.112	
460 do 469	5. Druge obaveze	158	15.092	
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	41.921	39.184
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	160	3.534	2.571
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	20.417	8.655
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	263.057	142.041
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)</b>	<b>164</b>	<b>10.807.639</b>	<b>10.471.925</b>
<b>890 do 898</b>	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>	<b>516.592</b>	<b>516.592</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)</b>	<b>166</b>	<b>11.324.231</b>	<b>10.988.517</b>

## AKTIVA

### Nota br. 1

#### 4.1 Stalna imovina (AOP-001)

U 2018. godini Društvo nije vršilo test obezvrjeđenja imovine, odnosno nije vršeno testiranje umanjenja vrijednosti imovine u skladu sa MRS 36-Umanjenje imovine, jer na osnovu razmatranja pokazatelja, kao što su vanjski izvori informacija i interni izvori informacija, može se pouzdano tvrditi da se imovina ne iskazuje u iznosu većem od nadoknadivog iznosa, odnosno da vrijednost imovine ne prelazi iznos koji se treba nadoknaditi upotrebom ili prodajom sredstva.

Na osnovu vanjskih izvora informacija, utvrđeno je da je knjigovodstvena vrijednost u odnosu na tržišnu vrijednost imovine realno iskazana, te da ne postoje značajne promjene u tehnološkim, tržišnim i zakonskim uslovima u kojima se posluje.

Na osnovu internih izvora informacija, utvrđeno je da ne postoji zastarjelost ili fizičko oštećenje sredstava i da je ekonomski učinak imovine potpun.



#### 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	13.403	4.557	8.846	5.197
015 i 016	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	5.723	5.723	0	0
01	Nematerijalna sredstva	19.126	10.280	8.846	5.197

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

U toku 2018. godine izvršena su ulaganja u ukupnom iznosu od 5.723 KM, od čega je u doradu softverske aplikacije knjigovodstvenog programa uloženo 3.200 KM, a u prenosivu licencu office programa 2.523 KM.

#### 4.1.2 Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
020	Zemljište	4.097.254	0	4.097.254	4.097.254
021	Građevinski objekti	6.137.273	1.642.089	4.495.184	4.651.198
022	Postrojenja i oprema	1.090.779	455.438	635.341	607.088
027i 028	Avansi i nekr., postr., opr.i inv.nekr.u pripremi	211.284	192.625	18.659	5.649
02	Nekretnina, postrojenja, opre. i invest.nekretnine	11.536.590	2.290.152	9.246.438	9.361.189

#### 020 i 021 – Zemljište i građevinski objekti

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

Komisija za popis nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2018. godine, u „Izveštaju o popisu nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2018. godine“, broj 9543/2018 od 15.01.2018. godine, je navela da knjigovodstvena vrijednost nekretnina na dan 31.12.2018. godine nema značajna odstupanja u odnosu na fer vrijednost te da nije potrebno vršiti procjenu nekretnina koje su u vlasništvu AD „Komunalac“ Bijeljina.

AD „Komunalac“ Bijeljina je „Ugovorom o nabavci usluga procjene vrijednosti imovine“, broj: 8630/2018 od 29.11.2018. godine, sklopljenim sa Privrednim savjetnikom d.o.o., ugovorio procjenu vrijednosti imovine sa stanjem na dan 01.01.2019. godine.

U Izveštaju o toku postupaka pred Komisijama za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima u ko Bijeljina 1, broj 8894/2017 od 22.12.2017. godine, je navedeno da Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, provodi aktivnosti izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima za Katastarsku opštinu Bijeljina 1. Pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima sprovedene su ili su u toku rasprave za nepokretnosti koje su u posjedu AD



„Komunalac“, Bijeljina. U određenom broju predmeta Komisija je donijela Rješenja u kojim je utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina sa obimom prava 1/1. Protiv ovih Rješenja pokrenut je sudski spor kod nadležnog suda, koji na dan 31.12.2018. godine nije okončan.

#### 02700-Zemljište u pripremi

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

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

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

U toku 2018. godine izvršeno je ulaganje u zemljište u ukupnom iznosu od 13.010 KM.

#### 021-Građevinski objekti

Po prijedlogu „Komisije za popis nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine“, Centralna popisne komisije je u „Izveštaju Centralne popisne komisije, broj: 453/2019 od 25.01.2019. godine predložila Nadzornom odboru AD „Komunalac“ Bijeljina otpis opreme u iznosu od 803,70 KM sadašnje fer vrijednosti i građevinskih objekata u iznosu od 67.523,67 KM sadašnje fer vrijednosti.

Nadzorni odbor AD „Komunalac“ Bijeljina je „Odlukom o otpisu i isknjižavanju osnovnih sredstava“, broj: 798/2019 od 08.02.2019. godine, prihvatio navedene prijedloge.

#### 022-Postrojenja i oprema

U nabavku opreme u 2018. godini uloženo je 192.625 KM. Sva nabavljena oprema je stavljena u upotrebu u 2018. godini.

Popisom stalnih sredstava utvrđeno je da su pojedina stalna sredstva zastarjela, te da ne donose ekonomske koristi Društvu i ista su isknjižena sa konta nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 4.350 KM i otpisana u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti od 803,70 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	200	200	0	200
048	Ostali dug.finans.plasm.	590	179	411	590
04	Dug.finansijski plasmani	790	379	411	790

#### 043-Dugoročni krediti u zemlji

Na kontu dugoročnih kredita u zemlji evidentirana su potraživanja od fizičkih lica za stambene kredite u ukupnom iznosu od 200 KM, koja su u 2018. godini u cjelosti izmirena.



#### 048-Ostali dugoročni finansijski plasmani

Na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima, evidentiran je iznos od 411 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	171.731	145.685	26.046	27.728
110 do 112	Zalihe nedovr. proizv., olupr. i nedovr.usluga	18.648	0	18.648	18.783
140 do 149	Stalna sredstva i sredst. obust. posl.namij.prodaji	14.639	0	14.639	25.892
150 do 159	Dati avansi	0	0	0	0
10 do 15	Zalihe, stalna sredstva ...	205.018	145.685	59.333	72.403

#### 100 do 109-Zalihe materijala

Preostale zalihe materijala su na kraju 2018. godine manje za 13.070 KM u odnosu na zalihe iz 2017. godine. Od ukupnih zaliha materijala, najveći dio se odnosi na zalihe ostalog materijala u skladištu u iznosu od 16.671 KM, zatim zalihe alata, inventara i HTZ opreme u skladištu u iznosu od 5.451 KM, zalihe rezervnih dijelova u skladištu koje iznose 2.656 KM, a koje se najviše drže zbog zastarjelog voznog parka i zalihe materijala za izadu učinaka u skladištu u iznosu od 1.268 KM.

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

Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga na kraju 2018. godine iznose 18.648 KM i iste su manje za 1% u odnosu na stanje zaliha iz 2017. 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, ukupne vrijednosti od 13.838 KM, koje se nalaze u građevinskim objektima Trifunčević i Perić, a koje su vlasništvo Društva i oprema nabavljena radi prodaje u iznosu od 801 KM.

Procjena vrijednosti garažnog mjesta i podrumskih prostorija namijenjenih prodaji vršena je sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Procjenu je izvršio vještak građevinsko-arhitektonске struke Dragoslav Lukić, a nalaz o Procjeni vrijednosti pomoćnih prostora upisanih u posebni list



nepokretnosti broj: 9054/13 i 6987/45 K.O. Bijeljina 1, zaprimljen je u protokol Društva 31.12.2018. godine i protokolisan pod brojem: 9551/2018.

Po osnovu izvršene procjene i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem evidentirani su rashodi obezvrjeđenja u iznosu od 4.550 KM.

#### 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	1.494.900	390.738	1.104.162	940.700
	a) Kupci-povezana pr.l.	304.747	0	304.747	123.421
	b) Kupci u zemlji	886.561	102.037	784.524	801.011
	c) Sumnjiva i sporna potr.	255.059	255.059	0	0
	d) Potr. iz spec. poslova	22.150	22.150	0	0
	e) Dr.kratk.potraživanja	26.383	11.492	14.891	16.268
24	Got.ekvivalenti i got.	310.159	0	310.159	82.118
	a) Gotovina	310.159	0	310.159	82.118
280 do 289	Aktivna vrem. razgr.	78.290	0	78.290	9.528
	Kratk.potr.,plasm. i got.	1.883.349	390.738	1.492.611	1.032.346

#### 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 2018. 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 2018. godini:

#### **1. Gradska uprava Grada Bijeljina**

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada, usluga javne higijene i usluga gradskog zelenila;
- kao dobavljač: ispitivanje ispravnosti protiv požarnih aparata;

#### **2. JU Centar za socijalni rad**

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

#### **3. Čika Jova Zmaj dječiji vrtić**

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

#### **4. JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“ Bijeljina**

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;



- kao dobavljač: članske karte za biblioteku;
- 5. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
  - kao dobavljač: isporuka vode i eksterni septik;
- 6. JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 7. JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 8. JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac"**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 9. JU Ekonomska škola Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 10. JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 11. JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 12. JU SKUD "Semberija" Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 13. JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 14. JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 15. Srednja stručna škola Janja**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 16. Turistička organizacija Grada Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 17. JKP "Gradsko groblje" d.o.o.**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 18. Javna ustanova "Muzej Semberije" Bijeljina**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- 19. JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o.**
  - kao dobavljač: usluge deponovanja komunalnog otpada;

Pravno lica u kome je povezano lice ili članovi uže porodice član Uprave je:

- 1. OTR i komisija „Garfild“ vl. Vićanović Milenko i Vićanović Jelica**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada.

Pravno lice koje raspolaže glasačkim pravima u preduzeću je:

- 1. M-optic d.o.o.**
  - kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada i zakupa poslovnog prostora u ul. M. Crnjanskog.





### Pregled prometa sa povezanim licima

Prema stanju u knjigovodstvu, potraživanja od povezanih pravnih lica na dan 31. decembar 2018. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	746.109,06	452.507,58	293.601,48
51	JU Centar za socijalni rad	1.717,43	1.488,29	229,14
53	Čika Jova Zmaj dječiji vrtić	4.521,72	4.225,71	296,01
61	JU Narodna biblioteka "Filip Višnjić" Bijeljina	1.430,40	1.341,60	88,80
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	16.556,74	11.822,94	4.733,80
120	OTR i komisijon "Garfield" vl.Vićanović Milenko	192,42	177,62	14,80
718	JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina	4.850,05	4.248,08	601,97
887	M-optic d.o.o.	37.607,05	37.584,84	22,21
984	JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina	6.303,90	5.881,16	422,74
1100	JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac"	1.350,41	1.261,61	88,80
1114	JU Ekonomska škola Bijeljina	4.636,48	3.929,20	707,28
1758	JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina	4.529,91	3.937,75	592,16
2485	JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina	463,68	400,00	63,68
2563	JU SKUD "Semberija" Bijeljina	148,78	133,98	14,80
2745	JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina	2.402,26	1.909,13	493,13
3189	JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina	1.522,54	1.344,93	177,61
4636	Srednja stručna škola Janja	2.398,60	1.673,10	725,50
5099	Turistička organizacija Grada Bijeljina	148,53	133,73	14,80
5541	JKP "Gradsko groblje" d.o.o.	6.471,80	4.636,09	1.835,71
6136	Javna ustanova "Muzej Semberije" Bijeljina	223,66	201,45	22,21
<b>UKUPNO</b>		<b>843.585,42</b>	<b>538.838,79</b>	<b>304.746,63</b>

Prema stanju u knjigovodstvu, obaveze prema povezanim pravnim licima na dan 31. decembar 2018. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	661,71	661,71	0,00
61	JU Narodna biblioteka "Filip Višnjić" Bijeljina	81,00	81,00	0,00
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	13.575,57	14.191,44	-615,87
2943	JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o.	1.053.701,25	1.176.009,89	-122.308,64
<b>UKUPNO</b>		<b>1.068.019,53</b>	<b>1.190.944,04</b>	<b>-122.924,51</b>

### Osnova za ostvarivanje transakcija

Promet sa povezanim licima obavljao se na osnovu sljedećih transakcija:

#### **1. Gradska uprava Grada Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac na osnovu Ugovora broj 02-404-22/18 od 09.03.2018. godine, za izvršene 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 Ljeljenča, a po osnovu mjesečno ispostavljenih računa,
- kao dobavljač po osnovu vršenja usluga ispitivanja ispravnosti protiv požarnih aparata, na osnovu „Odluke o pokretanju postupka javne nabavke ispitivanja ispravnosti protiv požarnih aparata“ (broj: 2294/18 od 20.03.2018., broj: 2779/18 od 04.04.2018. i 7509/18 od 18.10.2018.), donesene od strane direktora AD „Komunalac“ Bijeljina.



**2. Čika Jova Zmaj dječiji vrtić** je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 61/08.

**3. JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“ Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa.

- kao dobavljač usluga biblioteke po Odluci o postupku javne nabavke usluga biblioteke, broj: 7508/2018 od 18.10.2018. godine.

**4. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina** je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 1823/16 od 01.04.2016. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 1825/16 od 01.04.2016. godine.

- kao dobavljač za usluge eksternog septika po osnovu ispostavljenih računa.

**5. M-optic d.o.o.** je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa i kao kupac zakupa poslovnih prostora po osnovu sljedećih ugovora:

1. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, broj: 4496/2017 od 29.06.2017. godine;
2. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, broj: 4496-1/2017 od 29.06.2017. godine i
3. Ugovor o zakupu zemljišta, broj: 4496-2/2017 od 29.06.2017. godine.

**6. JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac"** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 395/2018 od 01.01.2018. godine

**7. JU Ekonomska škola Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 75/2008.

**8. JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 76/2008.

**9. JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 7213/2017.

**10. JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina** je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 8360/2018 od 01.12.2018. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 8360-1/2018 od 01.12.2018. godine.

**11. Turistička organizacija Grada Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 2598/2018 od 01.03.2018. godine.

**12. JKP "Gradsko groblje" d.o.o.** je ostvarilo sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 6075/2015 od 01.09.2015. godine, Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 6009/2015 od 03.08.2015. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 1515/2018 od 01.03.2018. godine.

**13. JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o.** je ostvarila sljedeći promet:

- kao dobavljač za sljedeće usluge:



1. za usluge deponovanja čvrstog komunalnog otpada, po Ugovoru o deponovanju čvrstog komunalnog otpada, broj: 01-354/2017 od 31.03.2017. godine;
2. za usluge deponovanja klaoničkog otpada, po Ugovoru o deponovanju klaoničkog otpada, broj: 01-961/2015 i
3. za usluge deponovanja fekalnog otpada, po Ugovoru o deponovanju fekalnog otpada, broj: 01-89/2014.

#### 14. Ostala povezana lica

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

#### Pregled nenaplaćenih potraživanja i dospjelih obaveza

Prema naprijed datom pregledu, stanje nenaplaćenih potraživanja od povezanih pravnih lica i obaveza prema povezanim pravnim licima, na dan 31.12.2018. godine iznosi:

- iznos nenaplaćenih potraživanja .....	304.746,63 KM
- iznos obaveza prema povezanim licima .....	122.924,51 KM

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2018. godine.

Stanje potraživanja na kontu 20000 - Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica na dan 30.11.2018. godine iznosi 254.461,37 KM.

Povezanim pravnim licima (kupcima usluga), poslato je 20 IOS-a. Sa 8 povezanih pravnih lica izvršeno je usaglašavanje potraživanja u ukupnom iznosu od 6.823,75 KM. Od ukupnog broja poslanih IOS-a, 12 IOS-a nije vraćeno sa ukupnim potraživanjem od 247.637,62 KM. Na navedenim IOS-ima postoji sljedeće obavještenje: "Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim".

#### 201, 202 i 203 - Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca u zemlji manja su za 16.487 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna *potraživanja od fizičkih lica* iznose 680.750 KM i ista su veća za 79.694 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2018. godini iznosi 77,44%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 79,86%, dok je u 2017. godini procenat naplativosti iznosio 80,62%.

Potrebno je istaći da je u 2018. godini evidentirano 1.322 novih korisnika usluga odvoza otpada iz kategorije "fizička lica", što je doprinjelo povećanju prihoda od 162.803,88 KM.

Redovna *potraživanja od pravnih lica* iznose 198.271 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini su manja za 4,98%, odnosno za 10.402 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima učestvuju sa 22,56%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2018. godini iznosi 86,56% dok je u 2017. godini iznosio 87,54%. Prema utvrđenoj starosnoj strukturi potraživanja od pravnih lica koju je izvršila popisna komisija, a koja je u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, u okviru redovnih potraživanja evidentirana su potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 102.037 KM.

Usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i ostalih kupaca usluga, izuzev domaćinstava, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2018. godine.

Stanje potraživanja na kontima 201, 202 i 203 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2018. godine iznosi 213.119,84 KM. IOS su slati svim komitentima. Pravnim licima poslato je ukupno 1.880 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 213.119,84 KM. Sa pravnim licima usaglašeno je 129 IOS-a ukupnog potraživanja od 26.941,18 KM, dok su 3 IOS-a neusaglašena sa iznosom



potraživanja od 4.634,72 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 1.751 IOS nije vraćen sa ukupnim potraživanjem od 181.543,94 KM. Na navedenim IOS-ima postoji sljedeće obavještenje: “Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim”. Svim pravnim licima, sa kojima nije izvršeno usaglašavanje potraživanja, sa stanjem na dan 30.11.2018. godine, vršeno je naknadno usaglašavanje i ponovno dostavljanje IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

U okviru sintetičkog konta **208 – Sumnjiva i sporna potraživanja** evidentiran je iznos od 255.059 KM, koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica iz Republike Srpske u iznosu od 87.482 KM i sumnjiva i sporna potraživanja od pravnih lica iz Republike Srpske u iznosu od 167.577 KM.

U 2018. godini podnijeto je 44 prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika sa ukupnim iznosom potraživanja od 33.621,38 KM. Spisak podnijetih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika u 2018. godini, broj 242-1/2019 od 17.01.2019. godine, je dostavljen u prilogu 1 ovih Nota.

Ukupan broj aktivnih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica na dan 31.12.2018. godine je 221 sa ukupnim iznosom potraživanja od 167.576,94 KM. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika, broj 242-2/2019 od 17.01.2019. godine, je dostavljen u prilogu 2 ovih Nota.

U 2018. godini podnijeto je 289 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 55.907,00 KM. Spisak podnijetih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica u 2018. godini, broj 242-3/2019 od 17.01.2019. godine, je dostavljen u prilogu 3 ovih Nota.

Na dan 31.12.2018. godine aktivno je 448 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 87.481,63 KM. Spiskovi aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica, broj: 242-4/2019, 242-5/2019 i 242-6/2019 od 17.01.2019. godine, dostavljeni su u prilogima 4,5 i 6 ovih Nota.

### 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)	13.644.873	2.837.234	10.807.639	10.471.925
	A. Stalna imovina	11.556.506	2.300.811	9.255.695	9.367.176
	B. Tekuća imovina	2.088.367	536.423	1.551.944	1.104.749
880 do 888	Vanbilansna aktiva	516.592	0	516.592	516.592
	Ukupna aktiva	14.161.465	2.837.234	11.324.231	10.988.517

Poslovna aktiva Društva u 2018. godini, veća je u odnosu na aktivu 2017. godine za 335.714 KM, prvenstveno zbog povećane tekuće imovine Društva, u okviru koje su najznačajnija povećanja evidentirana na kratkoročnim potraživanjima, kratkoročnim plasmanima i gotovini.

Vanbilansna aktiva tekuće godine je na nivou ostvarenja prethodne godine.

**PASIVA****Nota br. 4****4.4 Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123)****4.4.1 Osnovni kapital (103 do 108)**

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

**Struktura akcijskog kapitala Društva**

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.745
Ostali akcionari	193.013	193.013
<b>Stanje na dan</b>	<b>3.748.014</b>	<b>3.748.014</b>

U strukturi akcijskog kapitala u 2018. rodini, u odnosu na 2017. godinu, nije bilo promjena u vlasničkoj strukturi.

Stanje akcijskog kapitala na dan 31.12.2018. 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	161.701	157.289
322	Statutarne rezerve	0	0
dio 32	Rezerve	161.701	157.289

Zakonske rezerve u tekućoj godini su uvećane za iznos od 4.412 KM, koji se odnosi na obavezno izdvajanje od 5% ukupne dobiti iz prethodne godine, koja je iznosila 88.233 KM.

**4.4.3 Revalorizacione rezerve**

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
330, 331 i 334	Revalorizacione rezerve	5.810.814	5.896.538
	Revalorizacione rezerve	5.810.814	5.896.538



Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2018. godine, manje su za iznos od 85.724 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2017. godine. Navedeno smanjenje je rezultat prenosa raspoloživih revalorizacionih rezervi na dobit u skladu sa MRS-16.

#### 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	83.821	-
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119.874	88.233
34	Neraspoređeni dobitak	203.695	88.233

#### 341-Neraspoređeni dobitak tekuće godine

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 119.874 KM, koji je nastao kao zbir neto dobitka tekuće godine u iznosu od 34.151 i prenosa po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 85.723 KM.

#### **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.	35.122	49.159
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	35.122	49.159

Na početku 2018. godine, na kontu rezervisanja, evidentiran je iznos od 49.159 KM, koji je prema obračunu aktuara za 2018. godinu umanjen za 8.114 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2018. godini dva radnika su penzionisana sa iznosom otpremnine od 5.923 KM, tako da je na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju na dan 31.12.2018. godine evidentiran iznos od 35.122 KM.

**Nota br.6****4.6 Obaveze (AOP-136+144)****4.6.1 Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)**

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
43	Obaveze iz poslovanja	308.208	335.937
	a) <i>Primljeni avansi, depoz. i kaucije</i>	71.255	4.360
	b) <i>Dobavljači-povezana pravna lica</i>	122.925	150.066
	c) <i>Ostali dobavljači</i>	114.028	181.511
440 do 449	Obaveze iz specifičnih poslova	2.952	4.304
450 do 458	Obaveze za zarade i naknade zarada	193.112	0
460 do 469	Druge obaveze	15.092	0
470 do 479	Porez na dodatu vrijednost	41.921	39.184
48 osim 481	Obaveze za ost.por., dopr.i dr.dažb.	3.534	2.571
481	Obaveze za porez na dobitak	20.417	8.655
49	Pasivna vremenska razgraničenja	263.057	142.041
42 do 49	<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>848.293</b>	<b>532.692</b>

**43-Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2018. godine iznose 308.208 KM i iste su manje za 27.729 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog manjih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su manje za 27.142 KM i obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje su manje za 67.483 KM. Primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 66.895 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini. U tekućoj godini su ispostavljane avansne fakture kupcima u zemlji-fizička lica, za unaprijed izvršene uplate usluga odvoza komunalnog otpada, koje nisu ispostavljane u prethodnoj godini.

Sa dobavljačima smo vršili usaglašavanje obaveza po osnovu IOS-a, koje su dobavljači dostavili. Ukupan broj primljenih IOS-a je 15, sa saldnom obaveza u iznosu od 100.947 KM. Svi IOS-i sa dobavljačima su usaglašeni.

**450 do 458-Obaveze za zarade i naknade zarada**

Na kontu obaveza za zarade i naknade zarada u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu od 125.631 KM, obaveze za porez na zarade i naknade zarada u iznosu 4.051 KM i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju u iznosu od 63.430 KM. Sve obaveze za zarade i naknade zarada su izmirene 03.01.2019. godine.



#### 460 do 469-Druge obaveze

Na kontu drugih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza i obaveze za naknade troškova korištenja sopstvenog automobila u poslovne svrhe u iznosu od 8.037 KM, obaveze prema članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju u iznosu od 4.975 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 2.080KM.

#### 470 do 479-Porez na dodatu vrijednost

Iznos od 41.921 KM se odnosi na obaveze za porez na dodatu vrijednost, po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost, obračunate za decembar 2018. godine, koje su uplaćene 10.01.2019. godine.

#### 481-Obaveze za porez na dobitak

U godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit za 2018. godinu evidentirane su obaveze u iznosu od 20.417 KM.

U 2018. godini iskazan je dobitak prije oporezivanja u iznosu od **54.568 KM**.

Poreska osnovica za tekuću godinu uvećava se za **264.337 KM**, zbog sljedećih rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu:

- kamate zbog nebagovremeno plaćenih obaveza u iznosu od 897 KM;
- rashodi koji nisu u vezi sa djelatnošću koju poreski obveznik obavlja u iznosu od 105.901 KM;
- rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha u iznosu od 4.550 KM;
- rashodi amortizacije koji se ne priznaju u iznosu od 34.314 KM;
- rashodi reprezentacije koji se ne priznaju u iznosu od 20.640 KM i
- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja koja se ne priznaju u iznosu od 98.035 KM.

Poreska osnovica za tekuću godinu smanjuje se za ukupan iznos od 27.228 KM po osnovu sljedećih priznatih smanjenja:

- prihodi od ukidanja rezervisanja u iznosu od 8.113 KM i
- priznati rashodi sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 19.115 KM.

Poreski dobitak tekuće godine iznosi 291.677 KM, odnosno iznos poreza je 29.167,70 KM.

Umanjenja poreza na dobit su izvršena po osnovu ulaganja u proizvodnju, odnosno po osnovu nabavke opreme za obavljanje registrovane djelatnosti u iznosu od 8.750,31 KM, jer nabavna vrijednost novonabavljene opreme prelazi 50% poreskog dobitka. U tekućoj godini su izvršene uplate akontacija u iznosu od 1.646,64 KM.





#### 49-Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, koja u tekućoj godini iznose 263.057 KM, evidentirani su:

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu u iznosu od 19.689 KM;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 4.799 KM, koji se odnose na prihode od refundacije po rješenju Fonda dječije zaštite koji pripadaju 2019. godini;
- razgraničenja za odložene prihode po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 168.390 KM;
- ostala kratkoročna rezervisanja u iznosu od 9.277 KM i
- ostala pasivna vremenska razgraničenja u okviru kojih su evidentirane avansne uplate od kupaca, umanjene za iznos obračunatog PDV-a, u iznosu od 60.902 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)	10.807.639	10.471.925
	A. Kapital	9.924.224	9.890.074
	B. Dugoročna rezervisanja	35.122	49.159
	C. Obaveze	848.293	532.692
890 do 898	Vanbilansna pasiva	516.592	516.592
	<b>Ukupna pasiva</b>	<b>11.324.231</b>	<b>10.988.517</b>

Ukupna pasiva Društva u tekućoj godini znatno je veća u odnosu na pasivu iz prethodne godine, zbog povećanog kapitala Društva, koji je u tekućoj godini veći za 34.150 KM i povećanih obaveza Društva, koje su veće za 315.601 KM. U okviru obaveza potrebno je istaći obaveze po osnovu primljenih avansa, koje su uvećane za 66.895 KM, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada koje iznose 193.112 KM i pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja koja su veća za 121.016 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu. Obaveze prema dobavljačima-povezana pravna lica i obaveze prema dobavljačima u zemlji su manje za 94.624 KM.



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE

5. NOTE UZ BILANS USPJEHA

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)</b>	<b>201</b>	<b>4.545.381</b>	<b>4.318.985</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	13.841	7.778
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	13.841	7.778
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	3.781.778	3.607.355
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	568.127	536.583
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.213.651	3.070.772
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	14.231	12.598
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	735.531	691.254
	<b>II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)</b>	<b>216</b>	<b>4.625.190</b>	<b>4.452.791</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	21.870	15.871
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	462.848	421.651
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	2.684.937	2.519.614
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.368.037	2.238.307
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	316.900	281.307
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.012.606	1.046.510
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	254.132	251.818
540	a) Troškovi amortizacije	224	254.132	241.568
541	b) Troškovi rezervisanja	225		10.250
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	157.024	169.230
555	7. Troškovi poreza	227	22.435	22.377
556	8. Troškovi doprinosa	228	9.338	5.720
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)</b>	<b>229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>	<b>230</b>	<b>79.809</b>	<b>133.806</b>
	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>66</b>	<b>I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>129.266</b>	<b>91.433</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	2.912	3.767
661	2. Prihodi od kamata	233	126.354	87.666
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		
<b>56</b>	<b>II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>897</b>	<b>12.444</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	1	11.645
561	2. Rashodi kamata	240	896	799
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		

## AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE



	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)</b>	<b>244</b>	<b>48.560</b>	<b>0</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>54.817</b>
	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>67</b>	<b>I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>273.360</b>	<b>209.740</b>
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	224.306	106.771
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	49.054	102.969
<b>57</b>	<b>II - OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>264.981</b>	<b>134.641</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	77.604	195
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	187.374	132.354
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3	2.092
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)</b>	<b>268</b>	<b>8.379</b>	<b>75.099</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)</b>	<b>269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>			
<b>68</b>	<b>I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>10.895</b>
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		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		10.895
<b>58</b>	<b>II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)</b>	<b>280</b>	<b>4.550</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	4.550	
582	3. Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrijeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava	285		



## AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE

	raspoloživih za prodaju			
585	6. Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrijeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrijeđenje ostale imovine	289		
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>10.895</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)</b>	<b>291</b>	<b>4.550</b>	<b>0</b>
690, 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>3.359</b>	
590, 591	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>293</b>	<b>1.180</b>	<b>663</b>
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	54.568	30.514
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	20.417	8.655
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	34.151	21.859
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)</b>	<b>301</b>	<b>4.951.366</b>	<b>4.631.053</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)</b>	<b>302</b>	<b>4.896.798</b>	<b>4.600.539</b>
724	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV I RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>303</b>		
	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	163,58	161,60
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	163,83	161,75

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

Ukupni poslovni prihodi za 2018. godinu iznose 4.545.381 KM, dok ukupni poslovni rashodi iznose 4.625.190 KM. Kao manjak poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode, na AOP-u 230 tekuće godine, evidentiran je poslovni gubitak u iznosu od 79.809 KM, dok je u prethodnoj godini poslovni gubitak iznosio 133.806 KM.

**5.1.1 Poslovni prihodi****AOP 202-Prihodi od prodaje robe**

Prihodi od prodaje robe su ostvareni po osnovu prodaje kontejnera u ukupnom iznosu od 13.841 KM. Navedeni prihodi su veći u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 78%, odnosno za 6.063 KM, zbog većeg broja prodatih kontejnera.



### AOP 206-Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2018. godini su veći za 174.423 KM, odnosno za 4,84%.

U okviru prihoda od prodaje učinaka, najznačajnije povećanje je na prihodima od prodaje učinaka na domaćem tržištu, koji su veći za 142.879 KM, zbog značajnog povećanja prihoda od prodaje usluga prevoza otpada od fizičkih lica, koji su veći za 8%, odnosno za 162.803,88 KM, prvenstveno zbog uvođenja u sistem naplate novih korisnika usluga odvoza komunalnog otpada. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u tekućoj godini su veći za 31.544 KM u odnosu na prethodnu godinu.

### AOP 211-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka u tekućoj godini su veći u odnosu na prethodnu godinu za 1.633 KM, odnosno za 13 indeksnih poena.

### AOP 215-Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu su veći za 44.277 KM. Povećanje prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu evidentirano je na prihodima od donacija, koji su veći za 14.957 KM i prihodima iz namjenskih izvora finansiranja, koji su veći za 28.713 KM.

#### **5.1.2 Poslovni rashodi**

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini iznose 4.625.190 KM i isti su veći za 172.399 KM u odnosu na poslovne rashode iz prethodne godine.

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

### AOP 218-Troškovi materijala

Troškovi materijala u tekućoj godini su veći od troškova prethodne godine za 41.197 KM, odnosno za 9,77%.

U okviru troškova materijala, značajno povećanje je na troškovima goriva i energije koji su veći za 17%, odnosno za 46.111 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

U okviru troškova materijala, troškovi režijskog materijala, ostvareni u tekućoj godini, su manji za 20%, odnosno za 20.793 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog značajnog smanjenja troškova otpisane HTZ opreme, koji su manji za 13.560 KM i troškova otpisa novih i protektiranih auto-guma, koji su manji za 33,29%, odnosno za 7.334 KM

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

Navedeni troškovi, su u tekućoj godini veći za 6,56%, odnosno za 165.323 KM od troškova ostvarenih u prethodnoj godini. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su veći za 129.730 KM, dok su troškovi ostalih ličnih rashoda u tekućoj godini veći za 35.593 KM u odnosu na prethodnu godinu.



### AOP 222-Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga su manji za 33.904 KM, zbog značajnog smanjenja troškova ostalih usluga, koji su manji za 50.130 KM, dok su troškovi usluga održavanja veći za 6.349 KM, kao i troškovi reklame i propagande, koji su veći za 5.798 KM.

### AOP 223-Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja su u tekućoj godini uvećani za 2.314 KM u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi amortizacije su veći za 5,20%, odnosno za 12.564 KM. Troškovi rezervisanja se odnose na aktuarski obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju, a u skladu sa odredbama MRS 19, te za 2017. godinu iznose 10.249,70 KM, dok je u 2018. godini ostvaren prihod od smanjenja obaveza po osnovu rezervisanja.

### AOP 226-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi u tekućoj godini manji su u odnosu na ostvarenje prethodne godine za 12.206 KM.

### AOP 227-Troškovi poreza

Troškovi poreza u tekućoj godini iznose 22.435 KM i neznatno su uvećani u odnosu na ostvarenje prethodne godine, kada su iznosili 22.377 KM.

### AOP 228-Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa su u tekućoj godini veći za 63,25%, odnosno za 3.618 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanih izdvajanja na ime doprinosa za PIO i zdravstvo koji se uplaćuju za volontere.

## **5.2 Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi Društva iznose 129.266 KM, dok finansijski rashodi iznose 897 KM.

### AOP 232-Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica realizovani su po osnovu obračunatih zakonskih zatezних kamata povezanim pravnim licima. U 2018. godini ostvaren je prihod od 2.912 KM.

### AOP 233-Prihodi od kamata

Prihodi od kamata ostvareni su u ukupnom iznosu od 126.354 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 87.666 KM. U okviru prihoda od kamata evidentirani su:

- prihodi od zatezних kamata u zemlji, koje su obračunate pravnim licima, u iznosu od 11.717 KM;
- prihodi od zatezних kamata u zemlji, koje su obračunate fizičkim licima, u iznosu od 55.204 KM i
- prihodi od kamata po sudskim izvršenjima u iznosu od 59.433 KM.



### AOP 239-Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica

U okviru finansijskih rashoda po osnovu odnosa povezanih pravnih lica evidentirani su rashodi kamata u iznosu od 896 KM, koji su značajno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 12.444 KM.

#### **5.3 Ostali prihodi i rashodi**

Ostali prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 273.360 KM, dok su ostali rashodi Društva ostvareni u iznosu od 264.981 KM, tako da Društvo u tekućoj godini na AOP-u 268 ima iskazan dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 8.379 KM.

##### *5.3.1 Ostali prihodi*

### AOP 254-Naplaćena otpisana potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini su veći za 117.535 KM od istih iz prethodne godine, zbog većeg iznosa naplaćenih utuženih potraživanja. U okviru prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini evidentiran je iznos od 135.757,62 KM, koji je naplaćen po presudi suda od Grada Bijeljine.

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

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 49.054 KM, koji je manji od ostvarenja prethodne godine za 52,36% odnosno za 53.915 KM. U okviru ostalih nepomenutih prihoda u prethodnoj godini evidentiran je prihod od povrata sredstava Preduzeća za poštanski sabračaj RS a.d. u iznosu od 52.514,80 KM, a po osnovu revizije presude, koji nije ostvaren u tekućoj godini.

##### *5.3.2 Ostali rashodi*

### AOP 258-Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme

U okviru gubitaka po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme evidentirani su rashodi neotpisane vrijednosti i dodatni troškovi rashodovanja nekretnina u iznosu od 76.710 KM i rashodi neotpisane vrijednosti i dodatni troškovi rashodovanja opreme u iznosu od 894 KM.

### AOP 266-Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja, ostvareni su u ukupnom iznosu od 187.374 KM. U okviru navedenih rashoda evidentirani su:

- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, osim povezanih pravnih lica, koji su ostvareni u iznosu od 182.608 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 128.523 KM i
- rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca, koji nisu povezana pravna lica, u iznosu od 4.766 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 3.831 KM.



#### 5.4 AOP 299-Neto dobitak tekuće godine

U Bilansu uspjeha na AOP-u 294, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je dobitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, u iznosu od 54.568 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 296, evidentiran je poreski reshod perioda u iznosu od 20.417 KM.

Ukupan neto dobitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 299 u koloni broj 4, iznosi 34.151 KM, dok je prethodnoj godini ostvaren neto dobitak u iznosu od 21.859 KM.

### 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
	<b>A. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (298 ili 299)</b>	400	<b>34.151</b>	<b>21.859</b>
	<b>I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	401	<b>85.723</b>	<b>66.374</b>
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	85.723	66.374
	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		
	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	408	<b>0</b>	<b>0</b>
	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>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)</b>	414	<b>85.723</b>	<b>66.374</b>
	<b>V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	415		
	<b>G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)</b>	416	<b>85.723</b>	<b>66.374</b>
	<b>D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
	<b>I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	417	<b>119.874</b>	<b>88.233</b>
	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	418	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Nota br.9

##### AOP 417 - Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu iznosi 119.874 KM. Navedeni dobitak je realizovan po osnovu viška prihoda nad rashodima, umanjenog za poreski rashod perioda, u iznosu od 34.151 KM i dobitka od smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 85.723 KM.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 85.723 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	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
2	<b>I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)</b>	501	<b>5.397.788</b>	<b>5.368.651</b>
3	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	5.222.288	5.100.343
4	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	77.000	
5	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	98.500	268.308
6	<b>II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)</b>	505	<b>5.229.558</b>	<b>5.375.164</b>
7	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.185.315	2.040.485
8	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.338.351	2.433.193
9	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	883	799
10	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	1.647	0
11	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	703.362	900.687
12	<b>III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)</b>	511	<b>168.230</b>	<b>0</b>
13	<b>IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)</b>	512	<b>0</b>	<b>6.513</b>
14	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
15	<b>I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)</b>	513	<b>59.811</b>	<b>4.351</b>
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	59.433	2.208
20	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	378	2.143
22	<b>II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)</b>	520	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513-520)</b>	525	<b>59.811</b>	<b>4.351</b>
28	<b>IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520-513)</b>	526	<b>0</b>	<b>0</b>
29	<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
30	<b>I PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)</b>	527	<b>0</b>	<b>0</b>
31	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35	<b>II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)</b>	532	<b>0</b>	<b>0</b>
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		
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	<b>III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527-532)</b>	539	<b>0</b>	<b>0</b>
43	<b>IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)</b>	540	<b>0</b>	<b>0</b>
44	<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)</b>	541	<b>5.457.599</b>	<b>5.373.002</b>
45	<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)</b>	542	<b>5.229.558</b>	<b>5.375.164</b>
46	<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)</b>	543	<b>228.041</b>	<b>0</b>



## AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE

47	<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)</b>	544	<b>0</b>	<b>2.162</b>
48	<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	<b>82.118</b>	<b>84.280</b>
49	<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546		
50	<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547		
51	<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)</b>	548	<b>310.159</b>	<b>82.118</b>

### **Nota br.10**

#### AOP 501 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 5.397.788 KM i veći je za 29.137 KM od priliva gotovine iz prethodne godine.

Prilivi od kupaca i primljeni avansi u tekućoj godini veći su za 121.945 KM od priliva iz prethodne godine, dok su ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti smanjeni za 169.808 KM.

U tekućoj godini evidentiran je priliv sredstava od donacija Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske, po osnovu učešća AD „Komunalac“ Bijeljina na „Javnom konkursu za dodjeljivanje sredstava za sufinansiranje programa i projekata iz oblasti zaštite životne sredine, energetske efikasnosti i obnovljivih izvora energije, za 2017. godinu“, u iznosu od 77.000 KM.

#### AOP 505 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2018. godini manji su za 145.606 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u tekućoj godini iznose 2.185.315 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 2.040.485 KM.

Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su smanjeni za 94.842 KM, prvenstveno zbog manjeg broja isplaćenih bruto plata u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, jer je bruto plata za decembar 2018. godine isplaćena u januaru 2019. godine, dok je u 2017. godini bruto plata za decembar isplaćena u istom mjesecu.

Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u 2018. godini iznose 703.362 KM, dok su u 2017. godini iznosili 900.687 KM.

#### AOP 511 - Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini iznosi 168.230 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 6.513 KM.

#### AOP 513 - Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja veći su za 55.460 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog većeg priliva gotovine po osnovu kamata.

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

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini iznosi 310.159 KM.

Društvo je u toku 2018. godine imalo ukupni priliv gotovine u iznosu od 5.457.599 KM, dok je ukupni odliv gotovine prikazan u iznosu od 5.229.558 KM, tako da je ukupni neto priliv gotovine na kraju obračunskog perioda iskazan na AOP-u 543 i evidentiran u iznosu od 228.041 KM.



## 8. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

### **Nota br.12**

Ukupna vrijednost kapitala u 2018. godini iznosi 9.924.224 KM. Kapital Društva se sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od 3.748.014 KM, revalorizacionih rezervi u iznosu od 5.810.814 KM, zakonskih i statutarnih rezervi u iznosu od 161.701 KM i neraspoređenog dobitka u iznosu od 203.695 KM. Ukupna vrijednost kapitala u 2018. godini veća je za 34.150 KM, odnosno za 0,35% u odnosu na ukupni kapital iz prethodne godine.

Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava Društva, prikazani su na AOP-u 916, kolona 4 Izvještaja o promjenama u kapitalu u iznosu od -85.724 KM. Navedeno smanjenje se odnosi na pokriće iznosa amortizacije, nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršene procjene fer vrijednosti prema MRS-16, u iznosu od 85.724 KM i pokriće dijela troška otpisa opreme iz raspoloživih revalorizacionih rezervi svakog otpisanog sredstva u iznosu od 310 KM.

Ostale rezerve (zakonske i statutarne), prikazane na AOP-u 923, kolona 6 Izvještaja o promjenama u kapitalu, uvećane su za 4.412 KM, odnosno za 5%-tni dio neraspoređene dobiti prethodne godine, koja je iznosila 88.233 KM. Društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobit u iznosu od 119.874 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

B I J E L J I N A

Broj: 1157/2019

Datum: 20.02.2019. godine

Note sastavila: Gorica Manojlović

Licenca broj: SR-0175/19

Direktor  
AD “Komunalac” Bijeljina

---

Milenko Vićanović