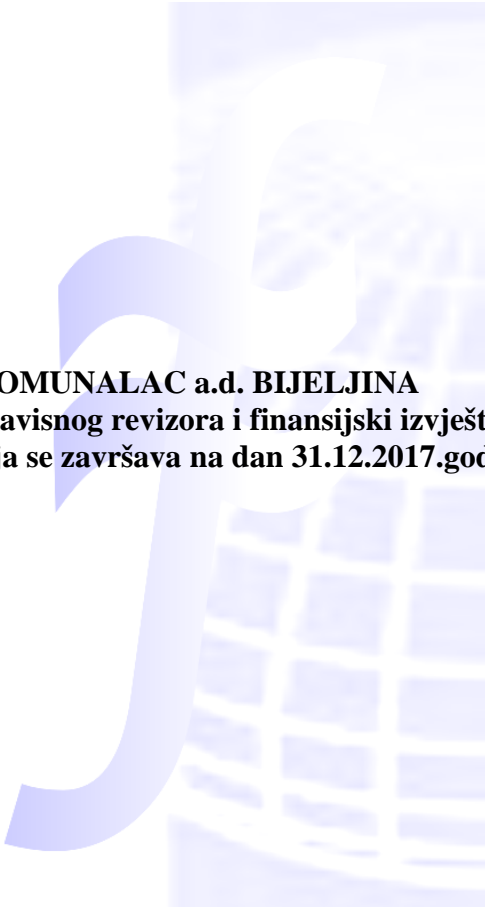




F i n a n c i n g

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting



KOMUNALAC a.d. BIJELJINA
Izveštaj nezavisnog revizora i finansijski izvještaji za
godinu koja se završava na dan 31.12.2017.godine

mart 2018.godine



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Sadržaj

Strana

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izvještaji za 2017. godinu:

- Bilans stanja
- Bilans uspjeha
- Bilans tokova gotovine
- Izveštaj o promjenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske izvještaje
 1. Osnovni podaci o Društvu.
 2. Osnove za sastavljanje i prezentovanje finansijskih izvještaja
 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika
 4. Note uz finansijske izvještaje



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

NACRT - IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i nadzornom odboru „Komunalac“ a.d. Bijelina

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja “Komunalac“ a.d. Bijeljina (u daljem tekstu: Društva), koji obuhvataju bilans stanja za godinu koja se završava 31.12.2017. godine, bilans uspjeha za navedenu godinu, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni adekvatni da osiguraju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Društvo na dan 31. decembra 2017. godine, njegovu finansijsku



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

uspješnost i novčane tokove za 2017. godinu u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na notu broj 1. Zemljište i građevinski objekti i notu broj 2. Kupci u zemlji u napomenama uz finansijske izvještaje vezano za neizvjesnost u vezi sa sudskim sporovima koje vodi Društvo. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za 2016.godinu izvršio je drugi revizor koji je izrazio pozitivno mišljenje o predmetnim finansijskim izvještajima.

Brčko, 26.03.2018.godine.

Ovlašćeni revizor



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Bilans stanja - aktiva

(Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine)

POZICIJA	Nota	Tekuća godina	Prethodna godina
		31.12.2017.	31.12.2016.
AKTIVA			
A. STALNA SREDSTVA			
1			
I - NEMATERIJALNA SREDSTVA		5.197	5.480
1. Ostala nematerijalna sredstva		5.197	5.480
II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE		9.361.189	9.582.545
1. Zemljište		4.097.254	4.100.764
2. Građevinski objekti		4.651.198	4.739.826
3. Postrojenja i oprema		607.088	741.955
4. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi		5.649	
III - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		790	2.933
1. Dugoročni krediti u zemlji		200	2.245
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani		590	688
B. TEKUĆA SREDSTVA	2	1.104.749	1.140.409
I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI		72.403	68.569
1. Zalihe materijala		27.728	33.974
2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga		18.783	15.958
3. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji		25.892	18.388
4. Dati avansi		0	249
II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA		1.032.346	1.071.840
1. Kratkoročna potraživanja		940.700	970.703
a) Kupci - povezana pravna lica		123.421	118.125
b) Kupci u zemlji		801.011	818.459
d) Druga kratkoročna potraživanja		16.268	34.119
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		82.118	84.280
3. Aktivna vremenska razgraničenja		9.528	16.857
C. POSLOVNA SREDSTVA	3	10.471.925	10.731.367
D. VANBILANSNA AKTIVA		516.592	516.592

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com

žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;

matični broj 60012776; IBPO 4600127760006



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Bilans stanja - pasiva

POZICIJA	Note	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
PASIVA			
A. KAPITAL	4	9.890.074	9.868.938
I - OSNOVNI KAPITAL		3.748.014	3.748.014
1. Akcijski kapital		3.748.014	3.748.014
2. Zakonske rezerve		157.289	342.410
3. Statutarne rezerve		157.289	274.346
4. Ostale rezerve			68.064
II - REVALORIZACIONE REZERVE		5.896.538	5.963.634
III - NERASPOREĐENI DOBITAK			
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		88.233	43.347
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine			43.347
3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		88.233	
IV - GUBITAK DO VISINE KAPITALA		0	228.467
1. Gubitak tekuće godine			228.467
B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI	5	49.159	42.720
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih		49.159	42.720
C. OBAVEZE	6	532.692	819.709
I - DUGOROČNE OBAVEZE		0	0
II - KRATKOROČNE OBAVEZE		532.692	819.709
1. Obaveze iz poslovanja		335.937	491.112
a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije		4.360	1.500
b) Dobavljači - povezana pravna lica		150.066	245.145
v) Dobavljači u zemlji		181.511	244.467
2. Obaveze iz specifičnih poslova		4.304	6.907
3. Druge obaveze			2.414
4. Porez na dodatu vrijednost		39.184	41.591
5. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		2.571	2.562
6. Obaveze za porez na dobitak		8.655	
7. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		142.041	275.123
D. POSLOVNA PASIVA	7	10.471.925	10.731.367

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com
žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;

matični broj 60012776; IBPO 4600127760006



Financing

E. VANBILANSNA PASIVA

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski

516.592

516.592

konsalting

Potpisano u ime Društva:

Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske,
pravne i opšte poslove

Milenko Vićanović
Direktor

Zoran Ćubić

Bilans uspjeha za period 01.01.2017. – 31.12.2017.godine

POZICIJA	Note	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	8		
I - POSLOVNI PRIHODI		4.318.985	4.374.171
1. Prihodi od prodaje robe		7.778	11.886
2. Prihodi od prodaje učinaka		3.607.355	3.631.323
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		536.583	625.045
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		3.070.772	3.006.278
4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka		12.598	4.944
8. Ostali poslovni prihodi		691.254	726.018
II - POSLOVNI RASHODI		4.452.791	4.486.308
1. Nabavna vrijednost prodane robe		15.871	7.166
2. Troškovi materijala		421.651	467.461
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda		2.519.614	2.393.459
4. Troškovi proizvodnih usluga		1.046.510	1.179.381
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja		251.818	242.725
a) Troškovi amortizacije		241.568	237.081
b) Troškovi rezervisanja		10.250	5.644
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		169.230	170.713
7. Troškovi poreza		22.377	20.967
8. Troškovi doprinosa		5.720	4.436
B. POSLOVNI DOBITAK		0	0
V. POSLOVNI GUBITAK		133.806	112.137
G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
I - FINANSIJSKI PRIHODI		91.433	243.408
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		3.767	144.689
2. Prihodi od kamata		87.666	98.674
6. Ostali finansijski prihodi			45
II - FINANSIJSKI RASHODI		12.444	163.933
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica		11.645	163.435
2. Rashodi kamata		799	498

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com

žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;

matični broj 60012776; IBPO 4600127760006



Financing

D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		0	0
D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	konsalting	54.817	32.662
E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
I - OSTALI PRIHODI		209.740	89.487
8. Naplaćena otpisana potraživanja		106.771	54.073
10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi		102.969	35.414
II - OSTALI RASHODI		134.641	360.668
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		195	1.529
9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		132.354	355.851
10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi		2.092	3.288
Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		75.099	0
Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		0	271.181
I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		10.895	1.202
9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		10.895	1.202
J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		10.895	1.202
K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		663	4.644
M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
1. Dobitak prije oporezivanja		30.514	0
2. Gubitak prije oporezivanja		0	307.285
N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
1. Poreski rashodi perioda		8.655	
1. Neto dobitak tekuće godine		21.859	0
2. Neto gubitak tekuće godine		0	307.285
UKUPNI PRIHODI		4.631.053	4.708.268
UKUPNI RASHODI		4.600.539	5.015.553



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima ua period 01.01.2017. – 31.12.2017.godine

Pozicija	Note	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
A. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA		21.859	-307.285
B DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU		66.374	78.818
I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	9	88.233	0
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU		0	228.467

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2017.-31.12.2017.godine

Pozicija	Nota	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	10		
I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		5.368.651	5.152.682
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi		5.100.343	5.060.634
2 Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		268.308	92.048
II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		5.375.164	5.103.643
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi		2.040.485	2.231.702
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda		2.433.193	2.269.283
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata		799	498
4. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		900.687	602.160
III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		0	49.039
IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		6.513	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		4.351	13.757
1. Prilivi po osnovu kamata		2.208	12.434
2. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		2.143	1.323
II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		0	0
III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		4.351	13.757
IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		0	0
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com

žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;

Financing

I PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		0	0
II ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		0	50.784
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita			50.784
III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA		0	0
IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		0	50.784
C. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		5.373.002	5.166.439
E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		5.375.164	5.154.427
F. NETO PRILIV GOTOVINE		0	12.012
G. NETO ODLIV GOTOVINE		2.162	0
H. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		84.280	72.268
I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		82.118	84.280



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Izvještaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2017. godine

Pozicija	Akcijski kapital	Rev.rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani dobitak/nepokrivene gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2015.	3.748.014	5.945.947	340.128	45.628	10.079.717
Efeti revalorizacije		17.687			17.687
Neto dobitak/(gubitak)				(307.285)	(307.285)
Dobici priznati direktno u kapitalu				78.819	78.819
Pokriće gubitak			(2.281)	2.281	0
Stanje na dan 31.12.2016.	3.748.014	5.963.634	342.409	(185.119)	9.868.938
Efeti revalorizacije		(67.096)			(67.096)
Neto dobitak perioda				21.859	21.859
Dobici priznati direktno u kapital				66.373	66.373
Pokriće gubitka			185.120	(185.120)	0
Stanje na dan 31.12.2017.	3.748.014	5.896.538	157.258	88.233	9.890.074



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

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

Preduzeće je kao akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina sa sjedištem u Bijeljini, Ul. Miloša Crnjanskog broj: 7. (u daljem tekstu Društvo) upisano u 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 ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 2059/2017 od 24.03.2017. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: Milenko Vićanović, diplomirani inženjer elektrotehnike.

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

U pravnom prometu sa trećim licima Društvo istupa bez ograničenja, a za svoje obaveze odgovora 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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Devizno poslovanje Društvo obavlja preko deviznih računa i to:

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

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj: 453/01 od 20.09.2005. godine i dodijelila broj: 4400305650008

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj: 04/1-UPRJ/1-3545-2/07 od 05.07.2007. godine dodijeljen je identifikacioni broj: 400305650008

Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske upisala je svojim Rješenjem broj: 01-03-PE-2515/05 od 20.09.2005. godine Društvo u registar 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 uvrštavanju hartija od vrijednosti na slobodno berzansko tržište.

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

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

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Naziv akcionara	Tekući period		Prethodni period	
	Nominalni iznos	% učešće	Nominalni iznos	% učešće
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%
UKUPNO:	3.748.014	100,00	3.748.014	100,00

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

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.



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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

Društvo ima 162 zaposlena radnika.

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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1. Nematerijalna ulaganja

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

Nematerijalna ulaganja čine:

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

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

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

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

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

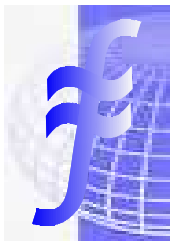
Testiranje na umanjenje se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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

Trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme sačinjavaju:

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

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

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

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

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

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

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

- produžiti koristan 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 koristan 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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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:

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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

3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čini:

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

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

3.4. Zalihe

U domenu politike zaliha materijala spada:

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

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

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

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

Nabavnu vrijednost materijala čini:

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

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

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

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

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

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

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

3.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

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

Indirektno umanjnje 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 umanjnje 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.

3.5. Greške iz prethodnog perioda

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

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

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

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

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

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

3.9. Dugoročna rezervisanja

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

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

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

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

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

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

4. Note uz finansijske izvještaje

Nota br. 1

Stalna imovina

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

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

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

Nematerijalna ulaganja

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

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com
žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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

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

Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
020	Zemljište	4.097.254	-	4.097.254	4.100.764
021	Građevinski objekti	6.215.535	1.564.337	4.651.198	4.739.826
022	Postrojenja i oprema	902.504	295.416	607.088	741.955
027i 028	Avansi i nekr., postr., opr.i inv.nekr.u pripremi	23.275	17.626	5.649	-
02	Nekretnina, postrojenja, opre. i invest.nekretnine	11.238.568	1.877.379	9.361.189	9.582.545

020 i 021 – Zemljište i građevinski objekti

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

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

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

02700-Zemljište u pripremi

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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 svojину Društva nad predmetnim ne pokretnostima.

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

022-Postrojenja i oprema

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

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

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com

žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;



UKUPNO

16.702,95

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

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

Dugoročni finansijski plasmani

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

043-Dugoročni krediti u zemlji

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

048-Ostali dugoročni finansijski plasmani

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

Nota br. 2

Tekuća imovina

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Zalihe materijala

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

Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga

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

Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

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

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				
	a) Kupci-povezana pr.l.	1.388.603	447.903	940.700	970.703
	b) Kupci u zemlji	259.179	135.758	123.421	118.125
	c) Sumnjiva i sporna potr.	809.729	8.718	801.011	818.459
	d) Potr. iz spec. poslova	269.785	269.785	-	-
	e) Dr.kratk.potraživan ja	22.150	22.150	-	-
		27.760	11.492	16.268	34.119
24	Got.ekvivalenti i got.	82.118	-	82.118	84.280
	a) Gotovina	82.118	-	82.118	84.280
280 do 289	Aktivna vrem. razgr.	9.528	-	9.528	16.857
	Kratk.potr.,plasm. i got.	1.480.249	447.903	1.032.346	1.071.840



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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 raspoložu 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 raspolože pravno lice.
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član Nadzornog odbora ili Uprave.

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

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 364 od 22. juna 2011. godine upisan je prenos prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65%, a u iznosu od 2.436.256 KM, na jedinicu 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 2017. godini:

1. Grad Bijeljina

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

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

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

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

- kao dobavljač: usluge deponovanja komunalnog otpada;

4. JP „Gradska toplana“ Bijeljina

- kao kupac: usluge odvoza otpada;

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

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

Pregled prometa sa povezanim licima

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

				U KM
<i>Kt</i>	<i>Naziv transakcije</i>	<i>Duguje</i>	<i>Potražu</i>	<i>Saldo</i>
	1. Grad Bijeljina	736.787,53	619.098,45	117.689,08
200	Komunalne usluge	736.426,24	618.628,45	117.797,79
431	Pretplata Sl.glasnika - faktura	361,29	470,00	-108,71
	2. Vodovod i kanalizacija Bijeljina	27.580,10	23.272,34	4.307,76
200	Komunalne usluge	13.943,00	8.862,64	5.080,36

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com
žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;

matični broj 60012776; IBPO 4600127760006



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

431	Usluge vodovoda i kanalizacije	13.637,10	14.409,70	-772,60
	3. „Eko - dep“ jp Bijeljina	1.146.325,83	1.295.511,08	-149.185,25
431	Deponovanje otpada - fakture	1.146.325,83	1.295.511,08	-149.185,25
	4.JP,„Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina	360,47	180,50	179,97
200	Komunalne usluge	360,47	180,50	179,97
	5. „Direkcija za izgradnju“ jp Bijeljina	5.395,19	5.054,44	340,75
200	Komunalne usluge	2.782,41	2.441,66	340,75
431	Usluge izrade projektne dokumentacije	2.612,78	2.612,78	0,00
	6. JKP „Gradsko groblje“	9.289,87	9.267,67	22,20
200	Komunalne usluge	9.289,87	9.267,67	22,20
200	Kupci - povezana pravna lica	762.801,99	639.380,92	123.421,07
431	Dobavljači – povezana pravna lica	1.162.937,00	1.313.003,56	-150.066,56

Osnova za ostvarivanje transakcija

Promet sa povezanim licima obavljao se na osnovu sljedećih transakcija:

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

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

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

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

3. Ostala povezana lica

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

Pregled dospjelih obaveza

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

- iznos nenaplaćenih potraživanja 123.421,07 KM
- iznos obaveza prema povezanim licima150.066,56 KM

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

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



Financing

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

Kupci u zemlji

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

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

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

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

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

Stanje potraživanja na kontima 201, 202 i 203 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2017. godine iznosi 223.345,27 KM. IOS su slati svim komitentima. Pravnim licima poslato je ukupno 1.873 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 223.345,27 KM. Sa pravnim licima usaglašeno je 275 IOS-a ukupnog potraživanja od 60.975,65 KM, dok su 4 IOS-a neusaglašeni sa iznosom potraživanja od 4.533,01 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 1.598 IOS-a nije vraćeno sa ukupnim potraživanjem od 157.836,61 KM. Na navedenim IOS-ima postoji sljedeće obavještenje: “Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim”. Svim pravnim licima, sa kojima nije izvršeno usaglašavanje potraživanja, sa stanjem na dan 30.11.2017. godine, vršeno je naknadno usaglašavanje i ponovno dostavljanje IOS-a.

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

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski konsalting

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

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

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

Nota br. 3

Ukupna aktiva

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

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

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

Vanbilansna aktiva tekuće godine je na nivou ostvarenja prethodne godine.

Nota br. 4

Kapital

Osnovni kapital

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Struktura akcijskog kapitala Društva

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

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

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

Rezerve

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

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

Revalorizacione rezerve

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Neraspoređeni dobitak

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

341-Neraspoređeni dobitak tekuće godine

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

Gubitak do visine kapitala

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

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

Nota br.5

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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

Nota br.6

Obaveze

Kratkoročne obaveze

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

Obaveze iz poslovanja

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Obaveze iz specifičnih poslova

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

Druge obaveze

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

Porez na dodatu vrijednost

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

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

Obaveze za porez na dobitak

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

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

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

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

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

Pasivna vremenska razgraničenja

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

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com

žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

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

Nota br.7

Ukupna pasiva

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

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

Nota br.8

Poslovni prihodi i rashodi

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

Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje robe

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

AOP 206-Prihodi od prodaje učinaka

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

U okviru prihoda od prodaje učinaka, najznačajnije smanjenje je na prihodima od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, koji su manji za 88.462 KM. Prihodi od odvoza otpada pravnim subjektima su manji za 13.588 KM. Prihodi od usluga prevoza nepropisno parkiranih vozila

76100 Brčko Distrikt, Bulevar Mira bb (Tržišni centar Most, II sprat), tel. (049) 211 145, e-mail: financing@live.com

žiro-računi: HYPO ALPE ADRIA BANK 552-025-00004072-08; NOVA BANKA 555-003-00165665-98;



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

specijalnim vozilom („pauk“), u tekućoj godini su manji za 17.025 KM. Smanjenje prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je na prihodima ostvarenim od usluga odvoza klaoničkog otpada na deponiju, koji su manji za 38.117,99 KM, odnosno za 88%. Prihodi od usluga odvoza otpada od fizičkih lica su veći za 130.197 KM, odnosno za 6 indeksnih poena.

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

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

Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 34.764 KM. Značajno smanjenje prihoda evidentno je na prihodima od zakupnina (konto 651), koji su manji za 27.816,24 KM, prvenstveno zbog prihoda od zakupnina lokala (konto 65110), koji su u 2017. godini ostvareni u iznosu od 343.411,67 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 363.151,75 KM. U okviru ostalih prihoda, svi drugi nepomenuti prihodi imaju znatno manje vrijednosne promjenjene u odnosu na pomenute prihode.

Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini iznose 4.452.791 KM i isti su manji za 33.517 KM u odnosu na poslovne rashode prethodne godine. Od ukupnih poslovnih rashoda, značajne promjene su se dešavale na sljedećim pozicijama:

Troškovi materijala

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

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

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

Troškovi proizvodnih usluga

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Troškovi amortizacije i rezervisanja

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

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

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

Troškovi poreza

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

Troškovi doprinosa

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

Finansijski prihodi i rashodi

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

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica

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

Prihodi od kamata

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

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

Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica

Na kontu 560 - „Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica“, evidentirani se rashodi kamata u iznosu od 11.645 KM, koji se odnose na kamate obračunate na ime



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

neblagovremenih uplata obaveza prema Javnom preduzeću Regionalna deponija "EKO-DEP" d.o.o. Bijeljina i AD „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina.

Ostali prihodi i rashodi

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

Ostali prihodi

Naplaćena otpisana potraživanja

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

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

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 102.969,20 KM, koji je veći od ostvarenja prethodne godine za 191% odnosno za 67.555,25 KM, dok je u odnosu na planirane prihode veći za 156%. U okviru ostalih nepomenutih prihoda 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.

Ostali rashodi

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja

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

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

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi

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

Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine

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

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka izranijih godina

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Neto dobitak tekuće godine

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

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

Nota br.9

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu iznosi 88.233 KM. Navedeni dobitak je realizovan po osnovu viška prihoda nad rashodima, umanjenog za poreski rashod perioda, u iznosu od 21.859 KM i dobitka od smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 66.374 KM. Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 66.374 KM, je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

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

Nota br.10

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

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

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

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

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

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

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

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

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

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

Gotovina na kraju obračunskog perioda

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

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

Nota br.11

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

Obračunati (fakturisani) PDV

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

Ulazni porez na dodatu vrijednost

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

Ukupan broj odrađenih časova rada

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

Nota br.12

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

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



Financing

Preduzeće za reviziju, računovodstveni i finansijski
konsalting

troška otpisa opreme iz raspoloživih revalorizacionih rezervi svakog otpisanog sredstva u iznosu od 722 KM.

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