

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA  
BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2025. GODINU



Bijeljina, februar 2026. godine

**SADRŽAJ:**

<b>1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....</b>	<b>3</b>
<b>2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA .....</b>	<b>10</b>
<b>3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA.....</b>	<b>12</b>
3.1 Nematerijalna ulaganja.....	12
3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema.....	12
3.3 Dugoročni finansijski plasmani .....	14
3.4 Zalihe.....	15
3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani .....	15
3.6 Greške iz prethodnog perioda.....	16
3.7 Priznavanje prihoda.....	16
3.8 Priznavanje rashoda.....	17
3.9 Finansijske obaveze.....	17
3.10 Dugoročna rezervisanja .....	17
<b>4. NOTE UZ BILANS STANJA .....</b>	<b>18</b>
4.1 Stalna sredstva (AOP-001).....	22
4.1.1 <i>Nematerijalna sredstva</i> .....	22
4.1.2 <i>Nekretnina, postrojenja i oprema</i> .....	22
4.2 Tekuća sredstva (AOP-036).....	26
4.2.1 <i>Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja</i> .....	26
4.2.2 <i>Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji</i> .....	27
4.3 Bilansna i vanbilansna aktiva (AOP 066+067).....	34
4.4 Kapital (AOP-102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131).....	35
4.4.1 <i>Osnovni kapital (103+106+107+ 108+109)</i> .....	35
4.4.2 <i>Rezerve (112+114)</i> .....	35
4.4.3 <i>Revalorizacione rezerve</i> .....	35
4.4.4 <i>Neraspoređena dobit (125 do 127)</i> .....	36
4.5 Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (AOP 133+137+145).....	36
4.5.1 <i>Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih</i> .....	36
4.6 Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja (AOP 147).....	37
4.6.1 <i>Obaveze iz poslovanja (AOP 156 do 160)</i> .....	37
4.7 Bilansna i vanbilansna pasiva (AOP 169+170).....	39
<b>5. NOTE UZ BILANS USPJEHA .....</b>	<b>40</b>
5.1 Poslovni prihodi i rashodi.....	44
5.1.1 <i>Poslovni prihodi</i> .....	44
5.1.2 <i>Poslovni rashodi</i> .....	46
5.2 Finansijski prihodi i rashodi .....	49
5.3 Ostali dobiti i gubici.....	50
5.3.1 <i>Ostali prihodi i dobiti</i> .....	50
5.3.2 <i>Ostali rashodi i gubici</i> .....	50
5.4 Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine .....	50
<b>6. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU U PERIODU .....</b>	<b>51</b>
<b>7. NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....</b>	<b>52</b>
<b>8. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....</b>	<b>54</b>



## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

### 1.1. Osnivanje i registracija

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

Preduzeće je kao akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina sa sjedištem u Bijeljini, Ul. Miloša Crnjanskog broj: 7. (u daljem tekstu Društvo) upisano u 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, 78/11) kao i promjena oblika organizovanja od državnog preduzeća u akcionarsko društvo.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-25-000 559 od 23.07.2025. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3666/2025 od 16.06.2025. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Miroslav Kulić iz Dragaljevca Gornjeg, 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 uložениh sredstava. Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcionih računa i to:



- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Banja Luka
- 554-001-00000055-13 ..... Naša banka a.d. Bijeljina
- 551-030-00000425-40..... Banka Poštanska štedionica a.d. Banja Luka
- 567-343-10000007-48..... Atos bank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka
- 552-000-18238004-65..... Addiko bank a.d. Banja Luka
- 572-246-00015379-63..... MF banka a.d. Banja Luka

Devizno poslovanje Društva obavlja se preko deviznih računa, i to:

- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (EUR)
- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (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 (čan 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 31.12.2025. 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	65,001251%	2.436.256	65,001251%
„Oktan promet“ d.o.o.	1.118.745	29,849008%	1.118.745	29,849008%
Stanković Mihailo	70.820	1,889534%	70.820	1,889534%
Ostali akcionari	122.193	3,260207%	122.193	3,260207%
<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 31.12.2025. 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, 58/09, 100/11) *Zakona o javnim preduzećima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04, 78/11) 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.

#### **Opšti akti Društva su:**

- 1) Statut A.D. „Komunalac“ Bijeljina-Prečišćeni tekst, broj: 2706/2011 od 10.08.2011. godine,
- 2) Standardi upravljanja A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1366/06 od 09.05.2006.godine,
- 3) Smjernice za rad direktora i izvršnih direktora A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2122-1/07 od 27.06.2007.godine,
- 4) Etički kodeks ponašanja zaposlenih i drugih lica izabranih u organe A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1989/05 od 16.06.2005.godine,
- 5) Poslovník o radu Skupštine akcionara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1988/05 od 16.06.2005.godine,



- 6) Poslovnik o radu Nadzornog odbora A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2084/05 od 27.06.2005.godine,
- 7) Poslovnik o radu Odbora za reviziju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj:3579/2023 od 08.05.2023.godine,
- 8) Pravilnik o radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8354/2019 od 15.11.2019.godine,
- 9) Pravilnik o utvrđivanju minimuma procesa rada za vrijeme štrajka A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6860/2019 od 26.09.2019.godine,
- 10) Pravilnik o uslovima i postupku ostvarivanja prava na stipendiju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3980/07 od 02.11.2007.godine,
- 11) Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2087/05 od 27.06.2005.godine,
- 12) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta A.D. „Komunalac“ Bijeljina-Prečišćeni tekst, broj: 626/2022 od 31.01.2022. godine,
- 13) Tabelarni pregled utvrđenih koeficijenata po radnim mjestima A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 609/2023 od 27.01.2023. godine,
- 14) Pravilnik o zaštiti od uzmemiravanja na radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8787/2022 od 19.10.2022.godine,
- 15) Pravilnik o računovodstvu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 810/2019 od 08.02.2019. godine,
- 16) Pravilnik o računovodstvenim politikama A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 811/2019 od 08.02.2019.godine,
- 17) Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama, broj: 3564/2021 od 04.05.2021.godine,
- 18) Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 762/2024 od 05.02.2024. godine,
- 19) Procedure rukovanja gotovim novcem, broj:4246/08 od 23.12.2008. godine,
- 20) 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,
- 21) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, broj:8709/2017 od 15.12.2017. godine,
- 22) Pravilnik o službenim putovanjima za zaposlene u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 5209/2019 od 17.07.2019.godine,
- 23) Pravilnik o trošenju sredstava za reprezentaciju u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6224/2020 od 25.09.2020.godine,
- 24) Pravilnik o internoj reviziji A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 7197/2023 od 02.10.2023. godine,
- 25) Povelja intere revizije A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2940/2023 od 13.04.2023. godine,
- 26) Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Društvu (Etički kodeks) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1909/2020 od 09.03.2020.godine,
- 27) Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta rada interne revizije u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6743/2023 od 14.09.2023.godine,
- 28) Pravilnik o javnim nabavkama u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1351/2023 od 22.02.2023.godine,
- 29) Pravilnika o izmjenama Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4658/2017 od 30.06.2017.godine,
- 30) Pravilnik o internim procedurama za izvršenje nabavki roba, usluga i radova A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4659/2017 od 30.06.2017.godine,
- 31) Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u javnim nabavkama A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3188/2015 od 12.05.2015.godine,



- 32) Smjernice o postupku organa i stručnih službi u vršenju nabavke roba, usluga i ustupanju radova u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2081/05 od 27.06.2005.godine,
- 33) Pravilnik o zaštiti na radu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3743/2022 od 26.04.2022. godine,
- 34) Pravilnik o zaštiti od požara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 812/2019 od 08.02.2019. godine,
- 35) Pravilnik o civilnoj zaštiti A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2429/05 od 05.08.2005.godine,
- 36) Pravilnik o sredstvima lične zaštite na radu i ličnoj zaštitnoj opremi A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2431/05 od 05.08.2005.godine,
- 37) Pravilnik o načinu i uslovima sprovođenja fizičkog obezbjeđenja objekta A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2120-1/07 od 27.06.2007.godine,
- 38) Program osposobljavanja radnika za bezbjedan i zdrav rad A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4050/2019 od 07.06.2019.godine,
- 39) Program obuke u oblasti zaštite od požara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4051/2019 od 07.06.2019.godine,
- 40) Plan održavanja higijene objekta (restorana) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3529/2019 od 21.05.2019.godine,
- 41) Pravilnik o pijačnom redu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 348/2016 od 01.02.2016. godine,
- 42) Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2650/2016 od 08.07.2016.godine sa kopijom akta Lista kategorija dokumentarne građe sa rokovima čuvanja, broj: 2651/2016 od 08.07.2016.godine,
- 43) Pravilnik o korištenju telefona u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2468/2018 od 26.03.2018.godine,
- 44) Pravilnik o korištenju elektronske pošte u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6223/2020 od 25.09.2020.godine,
- 45) Pravilnik o načinu pružanja usluga i rješavanja prigovora i reklamacija korisnika komunalne usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 131/2018 od 04.01.2018.godine,
- 46) Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8711/2017 od 15.12.2017. godine,
- 47) Plan sigurnosti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8712/2017 od 15.12.2017.godine.

**Opšti akti Društva koji se donose svake godine su:**

- 1) Program prikupljanja i odvoženje komunalnog otpada iz stambenih, poslovnih i drugih objekata na teritoriji Grada Bijeljina za 2025. godinu, broj: 8137/2024 od 26.12.2024. godine,
- 2) Odluka o utvrđivanju blagajničkog maksimuma, broj: 8136/2024 od 26.12.2024. godine,
- 3) Strateški plan rada interne revizije za period 2025.-2027. godina (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 24/2025 od 08.01.2025. godine,
- 4) Studija rizika za 2025.godinu (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 23/2025 od 08.01.2025. godine,
- 5) Plan rada interne revizije za 2025. godinu (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 25/2025 od 08.01.2025. godine.

Značajan dio pitanja reguliše se pojedinačnim odlukama direktora Društva u skladu sa njegovim 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 Grada Bijeljina:

1. Gordana Đukić,
2. Dragana Tadić,
3. Danijel Jovanović.

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

1. Nela Mitrović,
2. Jelena Mitrović

### **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:

Godina	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.
Osnov obračuna												
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84	178,58	188,01	183,69	186,65	188,63
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	159,67	152,50	153,00	161,75	163,83	166,33	176,67	179,08	188,25	183,58	187,08	188,58

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u A.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposleno je 157 radnika. U 2025. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 10 radnika, za 4 radnika je prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, a 7 radnika je sporazumno raskinulo ugovor o radu na neodređeno. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirano je 156 radnika.

U toku 2025. godine, na osnovu ukazanih potreba, značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2025. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 24 radnika i 2 pripravnika.

Na dan 31.12.2025. godine, **po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno**, u Društvu je zaposleno 182 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 190 radnika, a u 2023. godini 173 radnika.

## 2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)/Računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti osim za naknadna vrednovanja sa usvojenim računovodstvenim politikama, koje predstavljaju sastavni dio ovog Finansijskog izvještaja.

Iznosi prezentovani u Finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Priloženi Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI do 2018. godine, koji su prevedeni. Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2018. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i saglasno tome nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih Finansijskih izvještaja.

AD „Komunalac“ Bijeljina je za Finansijske izvještaje za 2020. godinu prvi put primjenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Prva primjena navedenog standarda imala je za posljedicu promjenu računovodstvenih politika i materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje AD „Komunalac“ Bijeljina.

Implementacija navedenog standarda obavljena je retroaktivno sa kumulativnim učinkom izvorne primjene standarda kao usklađivanja početnog salda na datum prve primjene standarda.

MSFI 9 – Finansijski instrumenti zamjenio je MRS 39 – Finansijski instrumenti. Klasifikacija finansijskih instrumenata vrši se na osnovu poslovnog modela za upravljanje



finansijskom imovinom i ugovoreni karakteristikama novčanih tokova. Primjena ovog standarda uz obavezu objelodanjivanja imala je i značajan uticaj na rezultat poslovanja Društva.

Za izradu finansijskih izvještaja za 2025. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 – Zalihe,
- MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda,
- MRS 12 – Porez na dobitak,
- MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 19 – Primanja zaposlenih,
- MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći,
- MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva,
- MRS 24 – Objelodanjivanja povezanih strana,
- MRS 32 – Finansijski instrumenti,
- MRS 33 – Zarada po akciji,
- MRS 34 – Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,
- MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 – Nematerijalna imovina,
- MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje,
- MRS 40 – Investicione nekretnine.
  
- MSFI 1 – Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 2 – Plaćanja na osnovu akcija,
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 – Ugovori o osiguranju,
- MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja,
- MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja,
- MSFI 9 – Finansijski instrumenti,
- MSFI 13 – Odmjeravanje fer vrijednosti,
- MSFI 14 – Regulisana vremenska razgraničenja,
- MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima,
- MSFI 16 – Lizing.

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 unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

#### 3.1 *Nematerijalna ulaganja*

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

Nematerijalna ulaganja čine:

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

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

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

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstva na 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 špediterske usluge,
- drugi troškovi koji su nastali do dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

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

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

Na dan bilansa takođe se vrši poređenje cijena materijala na 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 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 dospelja 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 dospelja.

Potraživanja se klasifikuju prema MSFI 9 – Finansijski instrumenti po amortizovanoj vrijednosti. Inicijalno se potraživanja vrednuju po nominalnoj vrijednosti dok se naknadno vrednuju



po amortizovanoj vrijednosti umanjenoj indirektno za očekivane kreditne gubitke, 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 umanjenoj vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva ispravku potraživanja na teret rashoda, onda kada se na osnovu očekivanih kreditnih gubitaka vrši procjena nenaplativosti potraživanja.

Procjenu nenaplativosti potraživanja vrši Uprava Društva na kraju godine, na osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize očekivanih kreditnih gubitaka, zasnovane na podacima iz prethodnih obračunskih perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

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

Na kraju godine izračunavaju se očekivani kreditni gubici i knjiže kao rashod i ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca. Sva potraživanja sa materijalno značajnim saldima kupaca se pojedinačno procjenjuju, dok se ostala potraživanja grupišu prema sličnim karakteristikama i grupno procjenjuju, te se knjiže kao rashod po osnovu obezvrijeđenja.

### **3.6 Greške iz prethodnog perioda**

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

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

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

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

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

### **3.7 Priznavanje prihoda**

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

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

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



### 3.8 Priznavanje rashoda

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

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

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

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

### 3.9 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

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

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

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.



## AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE

## 4. NOTE UZ BILANS STANJA

## Bilans stanja

(Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2025. godine)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>BILANSNA AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)</b>	<b>001</b>		<b>11.487.908</b>	<b>3.386.982</b>	<b>8.100.926</b>	<b>8.244.949</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>	<b>002</b>		<b>46.082</b>	<b>37.250</b>	<b>8.832</b>	<b>8.074</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004		41.082	32.250	8.832	8.074
012, dio 019	3. Goodwill	005				0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				0	0
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007		5.000	5.000	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)</b>	<b>008</b>		<b>8.247.849</b>	<b>2.376.733</b>	<b>5.871.116</b>	<b>5.974.378</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009		3.581.568		3.581.568	3.581.568
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010		2.489.132	818.962	1.670.170	1.720.045
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011		2.038.844	1.419.466	619.378	672.765
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012				0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014		138.305	138.305	0	0
03	<b>III INVESTICIONE NEKRETNINE</b>	<b>015</b>		<b>3.193.750</b>	<b>972.999</b>	<b>2.220.751</b>	<b>2.262.270</b>
04	<b>IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP</b>	<b>016</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
05	<b>V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)</b>	<b>017</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
050, dio 059	1. Šume	018				0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019				0	0
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020				0	0
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021				0	0
06	<b>VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)</b>	<b>022</b>		<b>227</b>		<b>227</b>	<b>227</b>
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023				0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024				0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025				<b>0</b>	<b>0</b>
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026				0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027				0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028				0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029				0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030		<b>227</b>		<b>227</b>	<b>227</b>
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031				0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032		227		227	227
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033				0	0
07 i 08	<b>VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA</b>	<b>034</b>				<b>0</b>	<b>0</b>

## AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE



Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
090	<b>B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>035</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)</b>	<b>036</b>		<b>2.844.994</b>	<b>581.930</b>	<b>2.263.064</b>	<b>1.705.112</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)</b>	<b>037</b>		<b>233.109</b>	<b>144.351</b>	<b>88.758</b>	<b>82.875</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	038		208.798	144.351	64.447	56.276
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039		12.829		12.829	14.594
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040				0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041				0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042		11.482		11.482	12.005
150 do 159	6. Dati avansi	043				0	0
	<b>II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)</b>	<b>044</b>		<b>2.611.885</b>	<b>437.579</b>	<b>2.174.306</b>	<b>1.622.237</b>
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		<b>2.212.109</b>	<b>437.579</b>	<b>1.774.530</b>	<b>1.289.563</b>
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046		731.413	14.595	716.818	217.912
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		1.428.431	400.834	1.027.597	1.043.586
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048				0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049		22.150	22.150	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050		23.745		23.745	21.695
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051		6.370		6.370	6.370
	2. Kratkoročni finansijski plasmani ( 053 + 058 + 059 + 060)	052				<b>0</b>	<b>0</b>
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053				<b>0</b>	<b>0</b>
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055				0	0
232, dio 238	c) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056				0	0
233, dio 238	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057				0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058				0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059				0	0
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060				0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		<b>396.163</b>		<b>396.163</b>	<b>331.619</b>
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062				0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063		396.163		396.163	331.619
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064				0	0
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065		3.613		3.613	1.055
	<b>G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)</b>	<b>066</b>		<b>14.332.902</b>	<b>3.968.912</b>	<b>10.363.990</b>	<b>9.950.061</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>067</b>		<b>516.592</b>		<b>516.592</b>	<b>516.592</b>

**AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA**

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	<b>BILANSNA PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 -110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)</b>	<b>101</b>		<b>8.613.682</b>	<b>8.513.714</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)</b>	<b>102</b>		<b>3.748.014</b>	<b>3.748.014</b>
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)	103		3.748.014	3.748.014
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104		3.748.014	3.748.014
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne) akcije	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	5. Ostali osnovni kapital	109			
31	<b>II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)</b>	<b>110</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	<b>113</b>			
321	<b>IV EMISIONI GUBITAK</b>	<b>114</b>			
dio 32	<b>V REZERVE (116 do 118)</b>	<b>115</b>		<b>207.839</b>	<b>200.481</b>
322	1. Zakonske rezerve	116		207.839	200.481
323	2. Statutarne rezerve	117			
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	<b>VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)</b>	<b>119</b>		<b>3.921.519</b>	<b>3.963.887</b>
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120		3.921.519	3.963.887
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121			
332	<b>VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT</b>	<b>122</b>			
333	<b>VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT</b>	<b>123</b>			
34	<b>IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)</b>	<b>124</b>		<b>736.310</b>	<b>601.332</b>
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		593.974	454.163
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		142.336	147.169
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	<b>X GUBITAK (129 + 130)</b>	<b>128</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129			
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130		0	0
	<b>XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE</b>	<b>131</b>			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)</b>	<b>132</b>		<b>66.879</b>	<b>60.506</b>
dio 40	<b>I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)</b>	<b>133</b>		<b>66.879</b>	<b>60.506</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135		66.879	60.506
401, 402,	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			

## AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE



Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
403, dio 409					
	<b>II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)</b>	<b>137</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140			
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142			
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			
408	<b>III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	<b>145</b>			
407	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>146</b>			
42 do 49	<b>G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA(148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)</b>	<b>147</b>		<b>1.683.429</b>	<b>1.375.841</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		<b>0</b>	<b>0</b>
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150			
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151			
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154			
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		1.177.952	855.366
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156		189.425	163.749
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157		653.003	445.744
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158		335.524	245.873
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159			
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161		966	1.161
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162		402.406	392.878
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		23.997	20.723
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164		67.308	74.180
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165		7.364	7.590
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167		3.436	23.943
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	<b>D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)</b>	<b>169</b>		<b>10.363.990</b>	<b>9.950.061</b>
890 do 898	<b>Đ. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>170</b>		<b>516.592</b>	<b>516.592</b>

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

U 2025. 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.

Imajući u vidu **vrijednost sredstava uzetih u zakup**, kao i sa njima povezanih obaveza, može se zaključiti da primjena MSFI 16 – Lizing u AD „Komunalac“ Bijeljina ne dovodi do materijalno značajnih informacija, odnosno neprimjenjivanje navedenog standarda neće imati za posljedicu nastanak materijalno značajne greške.

**4.1.1 Nematerijalna sredstva**

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
013	Softver i slična prava	41.082	32.250	8.832	8.074
015, 016,	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	5.000	5.000	0	0
01	Nematerijalna sredstva	46.082	37.250	8.832	8.074

U okviru ostalih nematerijalnih sredstava, evidentiraju se softverske aplikacije knjigovodstvenog programa i prenosive licence office programa. U toku 2025. godine, izvršena su ulaganja u najnoviju verziju softverske aplikacije knjigovodstvenog programa za potrebe fiskalizacije, u ukupnom iznosu od 5.000 KM.

**4.1.2 Nekretnina, postrojenja i oprema**

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	3.581.568	0	3.581.568	3.581.568
021	Građevinski objekti	2.489.132	818.962	1.670.170	1.720.045
022	Postrojenja i oprema	2.038.844	1.419.466	619.378	672.765
025i 026	Avansi i nekretnine, postr. i oprema u pripremi	138.305	138.305	0	0
02	Nekretnina, postr. i oprema	8.247.849	2.376.733	5.871.116	5.974.378

020 i 021 – Zemljište i građevinski objekti



**Komisija za popis** nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2025. godine, u „Izvještaju o popisu nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2025. godine“, broj: 147/2026 od 15.01.2026. godine, popisom zemljišta je utvrdila stanje zemljišta koje nije evidentirano u poslovnim knjigama, a na koje je AD „Komunalac“ Bijeljina upisan kao korisnik.

U katastarskoj evidenciji Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, AD „Komunalac“ Bijeljina je upisan kao korisnik na sljedećim katastarskim parcelama:

- **Katastarske parcele br.: 3616**, (površine 16.341 ), **3617** (površine 10.469 m<sup>2</sup>), **3619** (površine 1.014m<sup>2</sup>) u **KO Janja 2**. Parcele su upisane u List nepokretnosti br.1102, kao korisnik upisan je AD „Komunalac“ Bijeljina.

U postupku izlaganja pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima, Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, utvrđeno je **pravo svojine** u korist AD „Komunalac“ Bijeljina, nad predmetnim nepokretnostima, kao pravnom sljedbeniku KRO „4.Jul“ Bijeljina, Rješenje broj 21.12./951-028-1102/21 od 30.06.2021. godine.

Pravobranilaštvo Republike Srpske, Sjedište zamjenika pravobranioca u Bijeljini je uputilo Žalbu protiv Rješenja RGU-Područna jedinica Bijeljina broj 21.12./951-028-1102/21 od 30.06.2021. godine.

Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka broj: 21.404/951-307/22 od 15.12.2022. godine usvojena je žalba Grada Bijeljina, poništeno je Rješenje broj: 21.12/951-028-1102/21 od 30.06.2021. godine i predmetni upravni spor je vraćen na ponovni postupak i odlučivanje. Postupak je u toku.

- **Katastarska parcela br. 579/3** (površine 520 m<sup>2</sup> po LN-u) u **KO Hase-Brijesnica**, upisana u Posjedovni list broj 14 (u istom je kao posjednik upisan AD „Komunalac“ Bijeljina).

Katastarskoj parceli odgovara dio gruntovne parcele br. 305/2 (stari premjer) upisane u zk. ul. br. 75 u KO Hase Brijesnica, u kom je Komunalno proizvodno preduzeće Bijeljina upisano sa pravom korištenja.

Na predmetnoj parceli sagrađena je benzinska stanica Nestro-petrola. U sudskom postupku koji je pokrenuo Nestro-petrol, u cilju upisa prava svojine na predmetnoj katastarskoj parceli, nije uspio da dokaže da je vlasnik predmetne parcele

Nestro-petrol Banja Luka, je u 2019. godini, Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, podnio zahtjev za utvrđivanje prava svojine za predmetnu nekretninu. Predstavnik AD „Komunalac“ Bijeljina i PRS, sjedište zamjenika u Bijeljini, su osporili zahtjev Nestro-petrola. Republička geodetska uprava nije donijela rješenje po zahtjevu Nestro-petrola.

U toku je postupak utvrđivanja prava svojine na pomenutom katastarskom parcelom pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Republike Srpske.

- **Katastarska parcela broj 1587** ( površine 7.807m<sup>2</sup> ) u **KO Batar-Johovac**, upisana u Posjedovni list 472, na kojoj su kao posjednici upisani AD „Komunalac“ Bijeljina sa dijelom 1200/7807 i Sekanić Radivoje iz Bjeloševca sa dijelom 6607/7807.

Rješenjem, broj 21.12/951-005-472/21 od 30.08.2021. godine, Komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima, utvrđeno je **pravo svojine** u korist AD „Komunalac Bijeljina“ u dijelu 1200/7784 i Sekanić Radivoja iz Bjeloševca u dijelu 6584/7784.



Rješenjem o potvrđivanju katastra nepokretnosti za katastarsku opštinu Batar-Johovac, Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, potvrdila je da je katastar nepokretnosti za ko Batar-Johovac osnovan u skladu sa Zakonom o premjeru i katastru R. Srpske.

Potrebno je u 2026. godini izvršiti procjenu stvarne vrijednosti katastarske parcele, te dio iste upisati u poslovne knjige Društva

- **Katastarska parcela br. 1749/2**, (površine 3.819 m<sup>2</sup>) upisana u List nepokretnosti broj 7775 u KO Bijeljina 1, sa utvrđenim pravom svojine u korist AD „Komunalac“ Bijeljina u dijelu 3802/3819 i MH ERS ZEDP ELEKTRO-BIJE LJINA AD Bijeljina u dijelu 17/3819.

Na predmetnoj parceli sagrađen je poslovno-stambeni objekat „Mega–stan“ a na osnovu ugovora o zajedničkom ulaganju za izgradnju poslovno-stambenog objekta broj: 760/2000 od 25.02.2000. godine, zaključenog između AD „Komunalac“ Bijeljina, kao organizatora gradnje i DOO „Mega-stan“ Dvorovi, kao izvođača radova.

Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske, Poslovna jedinica Bijeljina, uknjiženi su posebni dijelovi stambeno – poslovnog objekat u Bijeljini sagrađenog na pomenutoj katastarskoj parceli, te je utvrđena svojina u korist AD „Komunalac“ Bijeljina na ukupno 140 posebnih dijelova zgrade. „Dunav osiguranje“ A.D. Banja Luka je upisan sa pravom svojine na dva posebna dijela, dok su : Šarčević Miroslav (Obren), Bobić Mira (Đuro), Janjić Danica (Jovo), Manojlović Gorica (Milan) i Marković Petar (Dane) upisani sa pravom svojine na po jednom posebnom dijelu zgrade.

Na pomenuto Rješenje, AD „Komunalac“ Bijeljina je uložio prigovor drugostepenom organu Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, osporavajući doneseno rješenje jer su pomenutim rješenjem narušene odredbe člana 7. Ugovora o zajedničkom ulaganju za izgradnju poslovno-stambenog objekta broj: 760/2000 od 25.02.2000. godine. Članom 7. Ugovora je ugovoreno da AD „Komunalac“ Bijeljina kao organizatoru gradnje pripada 25 % korisne površine pomenutog objekta a DOO „Mega-stan“ pripada 75 % površine, sa kojom može samostalno raspolagati. Po okončanju Rješenja na prigovor i nakon donošenja konačnog rješenja, po osnovu kog će se utvrditi tačan spisak nekretnina, koje po Ugovoru pripadaju AD „Komunalac“ Bijeljina, izvršiće se upis istih u poslovne knjige Društva. AD „Komunalac“ Bijeljina vodi vanbilansno poslovne i podrumске просторе, koji su definisani navedenim Ugovorom.

- **Katastarska parcela br. 470/2**, (površine 447 m<sup>2</sup>) upisana u List nepokretnosti Broj: 1078 u KO Bijeljina 1, sa upisanim nosiocem prava svojine u korist Društva. Katastarska parcela predstavlja dvorište stambene zgrade u ulici Raje Banjičića broj 1 i 1b sagrađenoj na katastarskoj parceli 470/1. OJDP „Komunalac po osnovu ugovora o zajedničkom ulaganju za izgradnju poslovno-stambenog objekta br. 132/2001 od.20.02.2001 godine, zaključenim sa DOO „PERIĆ“, tadašnju katastarsku parcelu 470 je uložio kao suinvestitor za izgradnju pomenutog stambeno-poslovnog objekta.

Za gore pobrojane katastarske parcele još nije utvrđeno pravo svojine u korist Društva. Postupak utvrđivanja svojine je u toku i nadležne Komisije za izlaganje na javni uvid podataka i utvrđivanje prava na nepokretnostima treba da po okončanju postupka donesu rješenja o utvrđenom pravu svojine na gore pomenutim parcelama.

Programom privatizacije, predmetne katastarske parcele, nisu evidentirane kao osnovni kapital Društva, jer nije bilo moguće dokazati vlasništvo nad istim u momentu izrade programa privatizacije a predstavljaju nepokretnosti koje su bile u posjedu KRO „4. Jul“ Bijeljina, te u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 – „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“, paragraf 33, potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izvještajima, pošto ovo može imati za posledicu priznavanja prihoda koji možda nikada neće biti ostvareni, te u skladu sa paragrafom 89, objelodanjen je kratak opis potencijalne imovine na kraju izvještajnog perioda.

**02530-Oprema u pripremi**

U nabavku opreme, u 2025. godini uloženo je 138.305,29 KM, od čega je u nabavku nove opreme uloženo 97.251,84 KM, dok je u uvećanje vrijednosti postojeće opreme uloženo 41.053,45 KM. U prvoj tabeli prikazana je nabavka nove opreme, a u drugoj uvećanje vrijednosti postojeće opreme.

R.Br.	Inv. Broj	Naziv opreme	Nabavna vrijednost (KM)
1	2867	Kanta za smeće 120 l	27,40
2	2868	Kamion Mercedes benz actros 2536L, 2010. godište	90.000,00
3	2869	Xiaomi Monitor A22i	150,00
4	2870	Xiaomi Monitor A22i	150,00
5	2871	Štampač Lexmark MS431dn	365,00
6	2872	Štampač HP LaserJet M211dw 9YF83A	285,00
7	2873	Računar Comtrade i3/H510/8GB/256GB	581,00
8	2874	Računar Comtrade i3/H510/8GB/256GB	581,00
9	2875	Računar Comtrade i3/H510/8GB/256GB	581,00
10	2876	Kacelarijska fotelja ART 8243-crna	167,09
11	2877	Kacelarijska fotelja ART 8243-crna	167,09
12	2878	Kacelarijska fotelja ART 8243-crna	167,09
13	2879	Kacelarijska fotelja ART 8243-crna	167,09
14	2880	Kacelarijska fotelja ART 8243-crna	167,10
15	2881	Kacelarijska fotelja ART 8243-crna	167,10
16	2882	PUMPA ZA VODU 4SA 12/8 1,5 KW	1.282,00
17	2883	Motorni duvač "Stihl bg 86"	751,28
18	2884	Kanta za smeće 240 l	39,80
19	2885	Fotokopir Canon IR advance 400 l-polovan	1.000,00
20	2886	Pos printer Samsung bixelon srp-332iicosk 58/80	416,00
21	2887	Kanta za smeće 240 l	39,80
<b>Ukupna nabavka nove opreme u 2025. godini</b>			<b>97.251,84</b>

R.Br.	Inv. Broj	Naziv ulaganja u postojeću opremu	Uvećanje vrijednosti (KM)
1	623	Ugradnja motora i servis-KUF 495/25 od 08.05.2025	2.000,00
2	1260	Set za reparaciju Allison mjenjača-KUF 222/25	7.000,00
3	1287	Priveznica 2t 2m	820,00
4	1336	Ventil blok mjenjača i lonac auspuha-KUF 440/25 21.04.25.	8.350,00
5	1357	Set za reparaciju mjenjača-KUF 715/25 od 30.06.2025	4.000,00
6	1357	Popravka cilindra-KUF 1031 od 12.09.2025.	1.100,00
7	1378	Set zadnjeg reduktora mjenjača-KUF 716/25 od 30.06.2025	2.500,00
8	1742	Baterija AH530-KUF 121/25 od 11.02.2025	70,00
9	1755	Hladnjak interkulera-KUF 1041 od 05.09.2025.	2.800,00
10	2747	Servis i poravka maint.kit-KUF 534/25 od 14.05.25.	622,00
11	2780	Remont turbo-kompresora GT2259-KUF 759/25 od 07.07.	600,00
12	2782	Ekas ventil-KUF 714/25 od 30.06.2025	1.400,00
13	2821	Hidraulična pumpa-KUF 598/25 od 03.06.2025.	2.991,45
14	2821	APN ventil rinslag-KUF 1039 od 05.09.2025.	4.000,00
15	2841	Hladnjak rashladne tečnosti-KUF 10140 od 05.09.25.	2.800,00
<b>Ukupna uvećanja vrijednosti postojeće opreme u 2025. godini</b>			<b>41.053,45</b>



### Otpis opreme po popisu

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 u iznosu od 100.394,60 KM, sa konta ispravke vrijednosti u iznosu od 99.927,50 KM i otpisana u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti od 467,10 KM, i to sljedeći inventurni brojevi: 677, 1097, 1124, 1154, 1157, 1158, 1163, 1173, 1174, 1175, 1201, 1223, 1252, 1261, 1263, 1354, 1374, 1388, 1392, 1555, 1556, 1557, 1558, 1559, 1560, 1561, 1562, 1563, 1564, 1565, 1566, 1567, 1748, 1894, 1899, 1940, 1951, 1968, 2210, 2231, 2506, 2679, 2681 i 2684.

Na otpisanoj opremi nisu formirane revalorizacione rezerve.

### 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
032	Vlastiti građevinski objekti	3.193.750	972.999	2.220.751	2.262.270
03	Investicione nekretnine	3.193.750	972.999	2.220.751	2.262.270

U skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine, u 2022. godini izvršeno je izdvajanje investicionih nekretnina iz građevinskih objekata. Prilikom početnog priznavanja investicione nekretnine vrednovane su po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje investicionih nekretnina, nakon početnog priznavanja vrši se po metodi nabavne vrijednosti, te se vrši obračun računovodstvene i poreske amortizacije. Prema paragrafu 79C MRS 40, bez obzira što se primjenjuje metod nabavne vrijednosti, potrebno je objelodaniti fer vrijednost investicionih nekretnina. Uzimajući da je prvo evidentiranje investicionih nekretnina izvršeno u 2022. godini, fer vrijednost u 2025. godini je jednaka nabavnoj.

### 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
067	Dužnički instrumenti	227	0	227	227
06	Dug.finansijski plasmani	227	0	227	227

Na dužničkim instrumentima, evidentiran je iznos od 227 KM, koji se odnosi na dugoročne obveznice koje Društvo posjeduje.

### Nota br. 2

#### 4.2 Tekuća sredstva (AOP-036)

##### 4.2.1 Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

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	208.798	144.351	64.447	56.276
110 do 119	Zalihe nedovr. proizvodnje, polupr. i nedovršenih usluga	12.829	0	12.829	14.594



140 do 149	Stalna sredstva i sredstva obust. posl.namij.prodaji	11.482	0	11.482	12.005
150 do 159	Dati avansi	0	0	0	0
<b>10 do 15</b>	<b>Zalihe, stalna sredstva ...</b>	<b>233.109</b>	<b>144.351</b>	<b>88.758</b>	<b>82.875</b>

#### 100 do 109-Zalihe materijala

Preostale zalihe materijala na kraju 2025. godine veće su za 8.171 KM u odnosu na zalihe iz prethodne godine. Od ukupnih zaliha materijala, najveći dio se odnosi na zalihe ostalog materijala u skladištu u iznosu od 38.186 KM, zatim zalihe alata, inventara i HTZ opreme u skladištu i protektiranih auto-guma u iznosu od 22.501 KM, zalihe materijala za izadu učinaka u skladištu u iznosu od 2.834 KM i zalihe rezervnih dijelova u skladištu koje iznose 926 KM.

#### 110 do 119-Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga

Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga na kraju 2025. godine iznose 12.829 KM i iste su manje od ostvarenja prethodne godine za 1.765 KM. Navedene 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 stalnih sredstava namijenjenih prodaji, evidentirane su podrumске prostorije namijenjene prodaji, ukupne vrijednosti od 10.030 KM, koje se nalaze u građevinskim objektima Trifunčević i Perić, a koje su vlasništvo Društva i postrojenja i oprema nabavljena radi prodaje (plastične kante) u iznosu od 1.452 KM.

U „Izvještaju o popisu zaliha, stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji, izuzev alata i inventara u upotrebi i auto-guma u upotrebi na dan 31.12.2025. godine“, broj: 131/2026 od 13.01.2026. godine, navedeno je sljedeće: „Na dan 31.12.2025. godine je vršena procjena podrumskih prostora i garaža kojom je utvrđeno da je njihova knjigovodstvena vrijednost niža u odnosu na procijenjenu vrijednost odnosno procijenjenu tržišnu vrijednost, te da nije potrebno vršiti izmjenu postojeće knjigovodstvene vrijednosti“.

#### **4.2.2 Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji**

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	<u>Kratkoročna potraživanja</u>	<u>2.212.109</u>	<u>437.579</u>	<u>1.774.530</u>	<u>1.289.563</u>
Osim 214 i 224	a) Kupci-povezana pr.l.	731.413	14.595	716.818	217.912
	b) Kupci u zemlji	1.428.431	400.834	1.027.597	1.043.586
	c) Potr. iz spec. poslova	22.150	22.150	0	0
	d) Ost.kratk.potraživanja	23.745	0	23.745	21.695
224	e) Potr.za više pl.porez	6.370	0	6.370	6.370
24	<u>Got.ekvivalenti i gotovina</u>	<u>396.163</u>	<u>0</u>	<u>396.163</u>	<u>331.619</u>
	a) Gotovina	396.163	0	396.163	331.619
270-279	<u>Porez na dodatnu vrijednost</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
280-289	<u>Kratkoročna razgraničenja</u>	<u>3.613</u>	<u>0</u>	<u>3.613</u>	<u>1.055</u>
	<b>Kratkoročna sredstva...</b>	<b>2.611.885</b>	<b>437.579</b>	<b>2.174.306</b>	<b>1.622.237</b>



## 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 raspoložu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojima preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbiru glasačkog prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbiru glasačkih prava raspoložu 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 2025. godine.

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

Na osnovu vlasništva na akcijama, koje ima Grad Bijeljina i preduzeća, kojima je Grad osnivač, sljedeća povezana lica su ostvarila poslovne odnose u 2025. 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 i iznajmljivanje dizalice sa korpom;

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

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

### **3. JU „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;

### **5. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina**

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;
- kao dobavljač: isporuka vode, usluge deponovanja otpatnih voda i usluge servisa fekalnih instalacija;

### **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. JU 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. Bijeljina**

- 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 čvrstog komunalnog otpada;

Ne postoji poslovni odnos između Društva i pravnog lica u kom je povezano lice ili članovi uže porodice član Uprave.

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 ulici M. Crnjanskog.

**2. DOO „Oktan promet“ Bijeljina**

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada.

**Pregled prometa sa povezanim licima**

Prema stanju u knjigovodstvu, **potraživanja od povezanih pravnih lica** na dan 31. decembar 2025. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	1.276.328,06	582.258,12	694.069,94
51	JU Centar za socijalni rad	3.128,56	2.351,93	776,63
53	JU Čika Jova Zmaj dječiji vrtić	20.306,51	11.050,12	9.256,39
61	JU Narodna biblioteka "Filip Višnjić" Bijeljina	2.380,84	1.779,32	601,52
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	16.062,01	10.253,02	5.808,99
718	JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina	7.692,00	5.687,98	2.004,02
871	DOO „Oktan promet“ Bijeljina	5.193,78	5.023,53	170,25
887	M-optic d.o.o.	29.694,21	29.694,21	0,00
984	JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina	10.373,90	6.614,62	3.759,28
1100	JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac"	2.290,67	1.817,06	473,61
1114	JU Ekonomska škola Bijeljina	8.187,17	6.176,46	2.010,71
1758	JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina	8.258,41	6.250,74	2.007,67
2485	JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina	1.113,21	1.054,89	58,32
2563	JU SKUD "Semberija" Bijeljina	381,59	302,67	78,92
2745	JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina	2.777,76	2.563,08	214,68
3189	JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina	2.425,27	1.952,12	473,15
4636	Srednja stručna škola Janja	3.318,07	2.623,66	694,41
5099	Turistička organizacija Grada Bijeljina	1.077,22	1.077,22	0,00
5541	JKP "Gradsko groblje" d.o.o.	11.422,10	3.000,00	8.422,10
6136	Javna ustanova "Muzej Semberije" Bijeljina	1.916,38	1.383,87	532,51
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.414.327,72</b>	<b>682.914,62</b>	<b>731.413,10</b>



Prema stanju u knjigovodstvu, **obaveze prema povezanim pravnim licima** na dan 31. decembar 2025. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	546,00	1.915,80	-1.369,80
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	10.611,46	11.581,51	-970,05
2943	JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o.	1.389.921,24	2.040.584,64	-650.663,40
<b>UKUPNO</b>		<b>1.401.078,70</b>	<b>2.054.081,95</b>	<b>-653.003,25</b>

### Osnova za ostvarivanje transakcija

Promet sa povezanim pravnim licima obavljao se na osnovu sljedećih transakcija:

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

- kao kupac, nakon provedenog postupka javne nabavke SKP-23 (3 Lota)/25 između Grada Bijeljina i AD „Komunalac“ Bijeljina zaključen je Okvirni sporazum broj: 02-404-189/23 – Lot 1 od 19.01.2024. godine, koji se odnosi na **usluge čišćenja javnih površina u proljetnom, ljetnom, jesenjem i zimskom periodu u Gradu Bijeljina i naseljenom mjestu Janja**.

Vrijednost predmetnog okvirnog sporazuma za 2024. i 2025. godinu sa PDV-om iznosi 1.279.875,40 KM.

Na osnovu navedenog okvirnog sporazuma između Grada Bijeljina i AD „Komunalac“ Bijeljina zaključen je ugovor o pružanju usluga broj: 02-404-189/23 – Lot 1-03 od 21.01.2025. godine, ugovor o pružanju usluga broj: 02-404-189/23 – Lot 1-04 od 22.04.2025. godine i ugovor o pružanju usluga broj: 02-404-189/23 – Lot 1-05 od 24.11.2025. godine, koji se odnose na usluge Čišćenja javnih površina u proljetnom, ljetnom, jesenjem i zimskom periodu u Gradu Bijeljina i naseljenom mjestu Janja.

Vrijednost predmetnih ugovora sa PDV-om iznosi:

- Ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 1-03 od 21.01.2025. godine -vrijednost 122.499,94 KM,
- Ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 1-04 od 22.04.2025. godine -vrijednost 417.107,66 KM i
- Ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 1-05 od 24.11.2025. godine –vrijednost 89.997,69 KM.

- kao kupac, nakon provedenog postupka javne nabavke SKP-23 (3 Lota)/25 između Grada Bijeljina i AD „Komunalac“ Bijeljina zaključen je Okvirni sporazum broj: 02-404-189/23 – Lot 2 od 19.01.2024. godine, koji se odnosi na usluge **održavanja javnih zelenih površina u gradskom području i održavanje javnih površina u mjesnim zajednicama oko domova kulture, drugih javnih objekata i spomen obilježja** za 2024. i 2025 godinu – Lot 2.

Vrijednost predmetnog okvirnog sporazuma za 2024. i 2025. godinu sa PDV-om iznosi 819.998,01 KM.

Na osnovu navedenog okvirnog sporazuma između Grada Bijeljina i AD „Komunalac“ Bijeljina zaključen je ugovor o pružanju usluga broj: 02-404-189/23 – Lot 2-04 od 21.01.2025. godine, ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 2-05 od 24.04.2025. godine i ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 2-06 od 10.10.2025. godine koji se odnose na usluge Održavanja javnih zelenih površina u gradskom području i održavanje javnih površina u mjesnim zajednicama oko domova kulture, drugih javnih objekata i spomen obilježja.

Vrijednost predmetnih ugovora sa PDV-om iznosi:

- Ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 2-04 od 21.01.2025. godine -vrijednost 67.499,93 KM,
- Ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 2-05 od 24.04.2025. godine -vrijednost 242.499,23 KM i
- Ugovor broj: 02-404-189/23 – Lot 2-06 od 10.10.2025. godine -vrijednost 99.811,30 KM.

- kao kupac po osnovu Ugovora o pružanju usluga, broj: 02-404-191/24-2 od 29.04.2025. godine, za usluge redovnog odvoza čvrstog komunalnog otpada za 2025. godinu i

- kao dobavljač:



1. usluga tehničkog ispitivanja ispravnosti protivpožarnih (PP) aparata, na osnovu: Narudžbenice AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 31/25 od 30.06.2025. godine i „Odluke o pokretanju postupka javne nabavke ispitivanja ispravnosti PP aparata“, broj: 7591-1/2025 od 19.12.2025. godine, donesene od strane direktora AD „Komunalac“ Bijeljina,
2. usluge iznajmljivanja visinske korpe, a na osnovu „Odluke o nabavci usluga dizalice sa korpom“, broj: 2271/2025 od 11.04.2025. godine, donesene od strane direktora AD „Komunalac“ Bijeljina i Narudžbenice AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8/25 od 16.12.2025. godine.

**2. JU Centar za socijalni rad** je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 3530/2023 od 01.05.2023. godine i
- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po spiskovima za korisnike subvencije Centra za socijalni rad.

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

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 2702/2024 od 01.05.2024. godine i 5809/2024 od 01.07.2024. godine.

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

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 3531/2023 od 01.05.2023. godine.

**5. „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: 3253/2019 od 01.05.2019. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 3253-1/2019 od 01.05.2019. godine.

- kao dobavljač:

1. po osnovu usluga isporuka vode, na osnovu ispostavljenih računa, i
2. usluga servisa fekalnih instalacija, na osnovu Odluka direktora AD „Komunalac“ Bijeljina i ispostavljenih računa.

**6. JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 3532/2023 od 01.05.2023. godine.

**7. DOO „Oktan promet“ Bijeljina** je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 5388/2020 od 01.07.2020. godine i 2025/2021 od 16.03.2021. godine.

**8. 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: 3261/2025 od 02.06.2025. godine;
2. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, broj: 3262/2025 od 02.06.2025. godine i
3. Ugovor o zakupu zemljišta, broj: 3297/2025 od 02.06.2025. godine.

**9. JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 3533/2023 od 01.05.2023. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 3533-1/2023 od 01.05.2023. godine.

**10. 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

**11. 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.

**12. 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.

**13. JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 7222/2023 od 01.10.2023. godine.

**14. JU SKUD "Semberija" Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 3534/2023 od 01.05.2023. godine.

**15. 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: 705/2020 od 01.02.2020. godine i Aneks Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 705/2020 od 01.02.2020. godine.

**16. 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.

**17. Srednja stručna škola Janja** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 3535/2023 od 01.05.2023. godine.

**18. 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.

**19. 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.

- kao dobavljač: po osnovu ispostavljenih faktura za troškove sahrane preminulog radnika

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

- kao dobavljač za usluge deponovanja čvrstog komunalnog otpada, po Ugovoru o deponovanju čvrstog komunalnog otpada, broj: 01-212/2019 od 12.02.2019. godine.

### **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 31.12.2025. godine iznosi:

- iznos nenaplaćenih potraživanja .....731.413,10 KM

- iznos obaveza prema povezanim licima .....653.003,25 KM

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2025. godine.

Stanje potraživanja na kontu 20000 - Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica, na dan 30.11.2025. godine iznosi 727.825,03 KM, dok su u periodu od 01.12.-31.12.2025. vršena određena zaduženja i uplate od strane kupaca te stanje potraživanja na dan 31.12.2025. godine iznosi 731.413,10 KM.



Povezanim pravnim licima (kupcima usluga), poslato je 20 IOS-a. Sa 17 povezanih pravnih lica izvršeno je usaglašavanje potraživanja na dan 30.11.2025. godine u ukupnom iznosu od 725.634,05 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 3 IOS-a nisu vraćena sa ukupnim potraživanjem od 2.190,98 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 u tekućoj godini manja su za 15.989 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna *potraživanja od fizičkih lica* iznose 855.961 KM i ista su veća za 2.621 KM od potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 853.340 KM. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2025. godini iznosi 49,07%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 84,67%, dok je u 2024. godini procenat naplativosti iznosio 67,64%.

Redovna *potraživanja od pravnih lica* iznose 332.257 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini veća su za 0,18%, odnosno za 599 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 331.658 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 19,05%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2025. godini iznosi 87,84%, dok je u 2024. godini iznosio 86,80%.

U skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, „Pravilnikom o računovodstvenim politikama a.d. „Komunalac“ Bijeljina“, broj: 811/2019 od 08.02.2019. godine i „Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama a.d. „Komunalac“ Bijeljina“, broj: 3564/2021 od 04.05.2021. godine, ispravka vrijednosti potraživanja izvršena je na teret rashoda tekuće godine, na osnovu procjene nenaplativosti potraživanja po osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize očekivanih kreditnih gubitaka i dobitaka, zasnovanih na podacima iz prethodnog obračunskog perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

Za potrebe sastavljanja finansijskog izvještaja za 2025. godinu izvršen je obračun očekivanih kreditnih gubitaka i dobitaka, te su utvrđeni sljedeći *kreditni gubici tekuće godine*:

- od kupaca povezanih pravnih lica, utvrđen je kreditni gubitak u iznosu od 11.622,83 KM,
- od kupaca pravnih lica iz zemlje, utvrđen je kreditni gubitak u iznosu od 9.708,27 KM i
- od kupaca fizičkih lica, utvrđen je kreditni gubitak u iznosu od 9.501,63 KM.

*Kreditni gubici*, utvrđeni po osnovu razlike između stanja na dan 31.12.2025. godine i početnog stanja 2025. godine, knjiženi su u korist kreditnih gubitaka uslijed obezvrjeđenja potraživanja od kupaca (konto 587) u iznosu od 30.832,73 KM, a na teret ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 30.832,73 KM.

*Usaglašavanje potraživanja* od kupaca pravnih lica i ostalih kupaca usluga, izuzev kupaca fizičkih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2025. godine.

Stanje potraživanja na kontima 20100, 20200 i 20300 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2025. godine iznosi 372.781,25 KM. IOS-i su slati svim komitentima. Pravnim licima poslat je ukupno 2.501 IOS sa ukupnim potraživanjem od 372.781,25 KM. Sa pravnim licima usaglašeno je 129 IOS-a ukupnog potraživanja od 65.181,97 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 2.372 IOS-a nisu vraćena sa ukupnim potraživanjem od 307.599,28 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 30.11.2025. godine, vršeno je naknadno usaglašavanje i ponovno dostavljanje IOS-a na dan 31.12.2025. godine.

U okviru sintetičkog konta **2013 – Sumnjiva i sporna potraživanja** evidentiran je iznos od 240.212,22 KM, koji se sastoji od sumnjivih i spornih potraživanja od fizičkih lica iz Republike



Srpske u iznosu od 98.277,05 KM i sumnjivih i spornih potraživanja od pravnih lica iz Republike Srpske u iznosu od 141.935,17 KM.

U 2025. godini podnijeto je 30 prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika sa ukupnim iznosom potraživanja od 29.717,77 KM. U okviru “Spiska prijedloga za izvršenje tražioca izvršenja AD “Komunalac” Bijeljina protiv izvršenika pravnih lica i preduzetnika”, broj: 7807/2025 od 31.12.2025. godine, evidentirana su sva aktivna potraživanja tražioca izvršenja, kao i tužbe po kojima je tuženi AD “Komunalac” Bijeljina.

Ukupan broj aktivnih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica na dan 31.12.2025. godine je 133, sa ukupnim iznosom potraživanja od 141.935,17 KM. U okviru “Spiska prijedloga za izvršenje tražioca izvršenja AD “Komunalac” Bijeljina protiv izvršenika pravnih lica i preduzetnika”, broj: 7807/2025 od 31.12.2025. godine, evidentiran je iznos svih aktivnih potraživanja od 129.817,78 KM (123 prijedloga), dok je u okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2025. godine - pravna lica”, broj: 7798/2025 od 31.12.2025. godine, evidentiran iznos svih aktivnih potraživanja od 12.117,39 KM (10 prijedloga).

U 2025. godini podnijeto je 234 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 38.045,12 KM. Na dan 31.12.2025. godine aktivno je 394 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 98.277,05 KM. “Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica na dan 31.12.2025. godine”, broj: 7797/2025 od 31.12.2025. godine, dostavljen je u prilogu ovih Nota.

### Nota br. 3

#### 4.3 Bilansna i vanbilansna aktiva (AOP 066+067)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	Bilansna aktiva (001+036)	14.332.902	3.968.912	10.363.990	9.950.061
	A. Stalna sredstva	11.487.908	3.386.982	8.100.926	8.244.949
	B. Tekuća sredstva	2.844.994	581.930	2.263.064	1.705.112
880 -888	Vanbilansna aktiva	516.592	0	516.592	516.592

Bilansna aktiva Društva u 2025. godini, veća je u odnosu na aktivu 2024. godine za 413.929 KM, prvenstveno zbog značajnog povećanja tekućih sredstava, u okviru kojeg je naznačajnije povećanje na kratkoročnim potraživanjima od kupaca - povezanih pravnih lica, koja su veća za 498.906. Tekuća sredstva u 2025. godini u odnosu na prethodnu godinu veća su za 557.952 KM. Stalna sredstva su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu manja za 144.023 KM.

**PASIVA****Nota br. 4****4.4 Kapital (AOP-102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)****4.4.1 Osnovni kapital (103+106+107+ 108+109)**

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	31.12.2025. godine	31.12.2024. 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 dva najveća akcionara u tekućoj godini nije bilo promjena u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje akcijskog kapitala na dan 31.12.2025. 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
322	Zakonske rezerve	207.839	200.481
323	Statutarne rezerve	0	0
dio 32	Rezerve	207.839	200.481

Zakonske rezerve u tekućoj godini, su u odnosu na prethodnu godinu uvećane za 7.358 KM, odnosno za 5% iznosa neraspoređene dobiti prethodne godine, koja je utvrđena u iznosu od 147.168,72 KM.

**4.4.3 Revalorizacije rezerve**

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
<sup>330,</sup> 331 i 334	Revalorizacije rezerve	3.921.520	3.963.887
	Revalorizacije rezerve	3.921.520	3.963.887

**Revalorizacije rezerve Društva** na dan 31.12.2025. godine, manje su za 42.367 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2024. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- **Revalorizacije rezerve nematerijalnih ulaganja** umanjeње su za iznos od 71,52 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu



- knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije;
- **Revalorizacione rezerve građevinskih objekata** su umanjene za iznos od 11.831,67 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
  - **Revalorizacione rezerve objekata pod zakupom** su umanjene za iznos od 29.378,24 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
  - **Revalorizacione rezerve opreme** umanjene su za ukupan iznos od 1.086,14 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16.

#### 4.4.4 Neraspoređena dobit (125 do 127)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
340	Neraspoređena dobit ranijih godina	593.974	454.163
341	Neraspoređena dobit tekuće godine	142.336	147.169
34	Neraspoređena dobit	736.310	601.332

#### 340-Neraspoređena dobit ranijih godina

U Bilansu stanja na AOP-u 125, na poziciji tekuća godina, iskazana je neraspoređena dobit ranijih godina u iznosu od 593.974 KM, dok je u prethodnoj godini iznosila 454.163 KM. Neraspoređena dobit ranijih godina, uvećana je za iznos od 139.811 KM, koji predstavlja 95% dobiti iz 2024. godine, dok je preostalih 5% dobiti raspoređeno u okviru zakonskih rezervi.

#### 341-Neraspoređena dobit tekuće godine

U Bilansu stanja na AOP-u 126, na poziciji tekuća godina, iskazana je neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od 142.336 KM. Kao rezultat razlike ukupnih prihoda i rashoda tekuće godine, evidentirana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 99.968 KM, uvećana za iznos od 42.368 KM, koji predstavlja dobitak po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima.

### **Nota br.5**

#### **4.5 Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (AOP 133+137+145)**

##### *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.	66.879	60.506
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	66.879	60.506



Na početku 2025. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 60.505,72 KM, koji je prema obračunu aktuaru za 2025. godinu uvećan za 19.442,76 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2025. godini 4 radnika su otišla u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 13.068,99 KM.

## Nota br.6

### 4.6 Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja (AOP 147)

#### 4.6.1 Obaveze iz poslovanja (AOP 156 do 160)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
	a) <i>Primljeni avansi, depoz. i kaucije</i>	189.425	163.749
	b) <i>Dobavljači-povezana pravna lica</i>	653.003	445.744
	c) <i>Dobavljači u zemlji</i>	335.524	245.873
43	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>1.177.952</b>	<b>855.366</b>

#### 43-Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2025. godine iznose 1.177.952 KM i iste su veće za 322.586 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su veće za 207.259 KM. Obaveze prema dobavljačima u zemlji, su veće za 89.651 KM. Značajan dio obaveza prema povezanim pravnim licima i dobavljačima u zemlji, sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, izašao je iz valute plaćanja. Primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 25.676 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini.

Sa dobavljačima je vršeno usaglašavanje obaveza po osnovu IOS-a, sa stanjem na dan 30.11.2025. godine. Ukupan broj poslatih IOS-a je 153, sa saldom obaveza u iznosu od 930.149,62 KM, od kojih je dobavljačima - povezanim licima poslato 3 IOS-a sa saldom obaveza od 642.075,41 KM, dobavljačima iz Republike Srpske 131 IOS sa saldom obaveza od 232.094,20 KM, dobavljačima iz Federacije BiH 13 IOS-a sa saldom obaveza od 43.328,94 KM i dobavljačima iz Brčko Distrikta BiH 6 IOS-a sa saldom obaveza 12.651,07 KM. Svi IOS-i sa dobavljačima, koji su vraćeni, su usaglašeni. Sa dobavljačima povezanim pravnim licima usaglašena su 3 IOS-a sa ukupnim saldom obaveza od 642.075,41 KM, dok je sa ostalim dobavljačima usaglašeno 30 IOS-a sa ukupnim saldom obaveza od 119.598,30 KM. Usaglašavanje obaveza sa ostalim dobavljačima, koji nisu vratili IOS, je u toku.

#### 4.6.2 Obaveze iz specifičnih poslova (AOP 161)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
440 do 449	Obaveze iz specifičnih poslova	966	1.161

Obaveze iz specifičnih poslova u tekućoj godini su smanjene za 195 KM u odnosu na obaveze iz prethodne godine.



#### 4.6.3 Obaveze za plate i naknade plata (AOP 162)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
450 do 458	Obaveze za plate i naknade plata	402.406	392.878

Na kontu obaveza za plate i naknade plata u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto plate i naknade plata u iznosu od 215.899,46 KM, obaveze za porez na plate i naknade plata u iznosu 10.459,02 KM, obaveze za doprinose na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju u iznosu od 101.456,37 KM, obaveze za ostala lična primanja u iznosu od 45.500,00 KM, obaveze za porez na ostala lična primanja u iznosu od 5.967,78 KM i obaveze za doprinose na ostala lična primanja u iznosu od 23.123,10 KM. Sve obaveze za plate i naknade plata, kao i obaveze za ostala lična primanja su izmirene 05.01.2026. godine, izuzev doprinosa, koji su izmireni 19.01.2026. godine.

#### 4.6.4 Ostale obaveze (AOP 163)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
460 do 469	Ostale obaveze	23.997	20.723

Na kontu ostalih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 18.900,00 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u iznosu od 3.000,00 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 2.097,43 KM.

#### 4.6.5 Porez na dodatu vrijednost (AOP 164)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
470 do 479	Porez na dodatu vrijednost	67.308	74.180

Obaveze za PDV tekuće godine, na dan 31.12.2025. godine iznose 67.308 KM i iste su uplaćene 12.01.2026. godine. U prethodnoj godini obaveze za PDV su iznosile 74.180 KM.

#### 4.6.6 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (AOP 165)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
48 osim 481	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	7.364	7.590

- U okviru obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine su navedene sljedeće obaveze:
- obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke u iznosu od 4.012,65 KM;
  - obaveze za doprinose koji terete troškove u iznosu od 961,48 KM;
  - obaveze za porez na naknade članovima odbora i komisija u iznosu od 448,29 KM;



- obaveze za doprinose na naknade članovima odbora i komisija u iznosu od 1.549,21 KM i
- obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima u iznosu od 392,27 KM.

#### 4.6.7 Obaveze za porez na dobit (AOP 166)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
481	Obaveze za porez na dobit	0	0

Obaveze za porez na dobit, u tekućoj godini nisu utvrđene, jer je od iskazane poreske osnovice tekuće godine odbijen poreski gubitak iz prethodne godine.

#### 4.6.8 Kratkoročna razgraničenja (AOP 167)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
49 osim 496	Kratkoročna razgraničenja	3.436	23.943

U okviru kratkoročnih razgraničenja tekuće godine, evidentirani su obračunati ostali rashodi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu u iznosu od 3.436,12 KM, za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 12.01.2026. godine a pripadaju trošku iz 2025. godine.

### Nota br.7

#### 4.7 Bilansna i vanbilansna pasiva (AOP 169+170)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
	Bilansna pasiva (AOP 169)	10.363.990	9.950.061
	A. Kapital (AOP 101)	8.613.682	8.513.714
	B. Dugoročna rezervisanja... (AOP 132)	66.879	60.506
	C. Kratkoročne obaveze i rezerv. (AOP 147)	1.683.429	1.375.841
890 do 898	Vanbilansna pasiva (AOP 170)	516.592	516.592

Bilansna pasiva Društva u tekućoj godini, veća je za 413.929 KM u odnosu na pasivu iz prethodne godine, zbog značajno povećanih kratkoročnih obaveza, koje su veće za 307.588 KM.



## AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE

### 5. NOTE UZ BILANS USPJEHA

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>				
	<b>I POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>201</b>		<b>7.601.645</b>	<b>7.128.580</b>
	<b>(202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)</b>				
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		654	19.954
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		654	19.954
604, dio 605	c) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205			
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		33.096	26.670
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207			
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208		33.096	26.670
614, dio 615	c) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		6.844.239	6.342.315
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211		951.101	865.795
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212		5.893.138	5.476.520
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214		6.945	6.845
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218		716.711	732.796
	<b>II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)</b>	<b>219</b>		<b>7.530.635</b>	<b>7.079.405</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220		8.996	8.062
510 do 512	2. Troškovi materijala	221		193.530	204.864
513	3. Troškovi goriva i energije	222		408.253	391.616
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		4.944.921	4.642.289
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224		4.165.560	3.964.277
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225		779.361	678.012
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226		1.475.995	1.346.212
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		306.305	316.234
540	6.1 Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		286.862	269.344
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229		245.343	227.825
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230		41.519	41.519
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231			
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232			
541	6.2 Troškovi rezervisanja	233		19.443	46.890
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234		157.468	136.685
555	8. Troškovi poreza	235		25.130	24.869
556	9. Troškovi doprinosa	236		10.037	8.574
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)</b>	<b>237</b>		<b>71.010</b>	<b>49.175</b>

## AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE



Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)</b>	<b>238</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)</b>	<b>239</b>		<b>87.559</b>	<b>59.135</b>
660, 661	1. Prihodi od kamata	240		87.559	59.135
662	2. Pozitivne kursne razlike	241			
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243			
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)</b>	<b>244</b>		<b>27.823</b>	<b>21.874</b>
560, 561	1. Rashodi kamata	245		27.823	21.874
562	2. Negativne kursne razlike	246			
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248			
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)</b>	<b>249</b>		<b>130.746</b>	<b>86.436</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)</b>	<b>250</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
67	<b>E. OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)</b>	<b>251</b>		<b>22.089</b>	<b>30.375</b>
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252		0	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257		0	5.872
676	7. Viškovi	258			
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259		22.089	24.503
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	<b>II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)</b>	<b>261</b>		<b>741</b>	<b>3.434</b>
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262		467	433
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268			
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		274	3.001



## AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)</b>	<b>271</b>		<b>21.348</b>	<b>26.941</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)</b>	<b>272</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>68</b>	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)</b>	<b>273</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280			
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		0	0
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284			
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285			
<b>58</b>	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)</b>	<b>286</b>		<b>52.126</b>	<b>10.534</b>
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		0	0
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289			
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292			
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		52.126	10.534
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296			
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297		52.126	10.534
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			

## AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE



Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
prikaz					
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)</b>	<b>299</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)</b>	<b>300</b>		<b>52.126</b>	<b>10.534</b>
690 i 691	<b>L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>301</b>			
590 i 591	<b>LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>302</b>			
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)</b>	<b>305</b>		<b>7.711.293</b>	<b>7.218.090</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)</b>	<b>306</b>		<b>7.611.325</b>	<b>7.115.247</b>
	<b>M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>				
	<b>1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)</b>	<b>307</b>		<b>99.968</b>	<b>102.843</b>
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)</b>	<b>308</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>721</b>	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>				
	<b>1. Poreski rashodi perioda</b>	<b>309</b>			
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310		0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311			
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312			
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314			
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	<b>NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA</b>				
	<b>1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)&gt;0 i 307&gt;0 ili (313-308-309-310)&gt;0 i 308&gt;0</b>	<b>316</b>		<b>99.968</b>	<b>102.843</b>
	<b>2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)&gt;0 i 308&gt;0 ili (309+310-307-313)&gt;0 i 307&gt;0</b>	<b>317</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		188,63	187,00
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		188,58	187,00

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

Ukupni poslovni prihodi za 2025. godinu iznose 7.601.645 KM, dok ukupni poslovni rashodi iznose 7.530.635 KM. Kao višak poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode, na AOP-u 237 tekuće godine, evidentiran je poslovni dobitak u iznosu od 71.010 KM, dok je u prethodnoj godini evidentiran poslovni dobitak u iznosu od 49.175 KM.

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

Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, ostvaruju se po osnovu prihoda od prodaje kontejnera zapremine 1,1 m<sup>3</sup>, koji se prodaju po cijeni od 683,76 KM bez PDV-a, prihoda od prodaje plastičnih kanti zapremine 120 i 240 l, koje se prodaju po cijenama od 47,01 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 120 l i 59,83 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 240 l i prihoda od prodaje otpisanih stalnih sredstava. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, koji su ostvareni u tekućoj godini, su manji za 19.300 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz 2024. godine, prvenstveno zbog nepostojanja prodaje otpisanih stalnih sredstava putem licitacije u 2025. godini, dok je po osnovu iste u 2024. godini ostvaren prihod od 19.620,35 KM. U 2025. godini, na analitičkom kontu 60150, nisu ostvareni prihodi od prodaje kontejnera, te je sav prihod u iznosu od 654 KM ostvaren od prodaje plastičnih kanti.

**AOP 206-Prihodi od prodaje proizvoda**

Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu, se najvećim dijelom ostvaruju prodajom gotovih proizvoda iz rasadnika. U tekućoj godini, prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu su povećani za 24,47% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 6.426 KM.

**AOP 210-Prihodi od pruženih usluga**

Prihodi od pruženih usluga u 2025. godini veći su za 501.924 KM, odnosno za 7,91% u odnosu na ostvarenje 2024. godine.

U okviru prihoda od pruženih usluga, evidentiraju se **prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima i prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu**.

**Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima** se ostvaruju pružanjem usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj. Svi prihodi u okviru konta 620 se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga za Grad Bijeljina. Okvirni sporazum za čišćenje javnih površina u proljetnom, ljetnom, jesenjem i zimskom periodu u Gradu Bijeljina i naseljenom mjestu Janja i Okvirni sporazum za održavanje javnih zelenih površina, sa Gradom Bijeljina su potpisani početkom 2024. godine, dok su pojedinačni ugovori zaključivani u toku 2025. godine.

U tekućoj godini, ostvaren je prihod od 951.101,42 KM, koji je za 85.306,54 KM, odnosno za 9,85% veći od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane prihode veći za 2,60%.

**Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu**, se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga odvoza otpada od fizičkih i pravnih lica, usluga prevoza nepropisno parkiranih vozila specijalnim vozilom (pauk) i usluga izvršenih specijalnim vozilom za prevoz otpadnih voda.

Ukupni prihodi tekuće godine, evidentirani u okviru sintetičkih konta 621, 622 i 623, su ostvareni u iznosu od 5.893.137,56 KM. Ostvareni prihodi tekuće godine su veći od planiranih za 1,84%, odnosno za 106.237,50 KM. U odnosu na ostvarenje prethodne godine prihodi su povećani za 7,61%, odnosno za 416.617,24 KM. Dodatno povećanje prihoda tekuće godine u odnosu na



prethodnu godinu, kao i u odnosu na planirane prihode, postignuto je po osnovu povećanja broja korisnika usluga, jer je od 01.05.2024. godine preuzet rejon 2 i izvršeno pružanje usluga na novom terenu na kom je evidentirano 4.989 korisnika, od čega 183 pravna lica i 4.806 fizičkih lica i po osnovu izvršenih kontrola na terenu kod većeg broja korisnika.

Značajno povećanje prihoda od pruženih usluga u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, primjetno je na prihodima od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od fizičkih lica, koji su veći za 6,96%, odnosno za 261.261,28 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećanog broja novih korisnika usluga (u 2025. godini u odnosu na 2024. godinu broj korisnika se povećao za 760) i izvršene kontrole evidentirane korisne stambene površine u odnosu na stvarno stanje na terenu kod većeg broja korisnika. U toku je kontinuirana aktivnost kontrole korisne stambene površine za sve korisnike prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Republike Srpske, su veći za 123.111,25 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog većeg broja pruženih usluga po pozivu.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Federacije BiH su veći za 16.628,70 KM u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine, dok su prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Brčko Distrikta BiH veći za 4.783,61 KM, odnosno za 21,00% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prihodi ostvareni od usluga specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila - „pauk“ (konta: 62114 i 62115), su u tekućoj godini veći za 6.473,50 KM, odnosno za 12,20% u odnosu na prethodnu godinu.

#### AOP 214-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka se ostvaruju povećanjem vrijednosti nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda.

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1,46%, odnosno za 100,10 KM. Ostvarenje navedenih prihoda tekuće godine je manje od planiranih prihoda za 7,39%.

#### AOP 218-Ostali poslovni prihodi

U okviru ostalih poslovnih prihoda evidentiraju se **prihodi od dotacija, prihodi od zakupa, prihodi od donacija, prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi po drugim osnovama.**

Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu manji za 16.085 KM, prvenstveno zbog smanjenih prihoda od donacija.

**Prihodi od dotacija** su ostvareni u ukupnom iznosu od 40.328,01 KM, dok su isti planirani u iznosu od 5.000,00 KM. Svi prihodi su ostvareni od dotacija Gradske uprave Grada Bijeljina, a na ime isplate dodatnih naknada radnicima.

**Prihodi od zakupnina** se ostvaruju po osnovu prihoda od zakupnina zemljišta, prihoda od zakupnina objekata i prihoda od zakupnina ostalih sredstava, odnosno zakupnina stolova u pijaci.

Prihodi od zakupnina u tekućoj godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 578.368,94 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 557.729,09 KM. Navedeni prihodi u tekućoj godini su veći za 20.639,85 KM, odnosno za 3,70% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, prvenstveno zbog povećanog prihoda od zakupa poslovnih prostora (lokala) u tekućoj godini, koji su veći za 16.334,45 KM i prihoda od dnevnih zakupnina stolova, koji su veći za 5.031,63 KM.



Prihodi od zakupa stolova u pijaci - po ugovoru (konta 65130 i 65132), u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, su manji za 1.116,23 KM.

Cijena mjesečnog zakupa lokala, promijenjena je od 15.04.2021. godine na osnovu „Odluke o utvrđivanju mjesečne zakupnine poslovnih prostora“, broj: 2852/2021 od 06.04.2021. godine (u daljem tekstu: Odluka), koju je donijela Skupština akcionara a.d. „Komunalac“ Bijeljina, na ponovljenoj trinaestoj vanrednoj sjednici. Navedenom Odlukom utvrđene su sljedeće cijene zakupa lokala:

**a) zakupnina u iznosu od 17,00 KM/m<sup>2</sup>** za poslovne prostore od početka ulice Miloša Crnjanskog, sve do ulaza u „Zelenu pijacu“, od broja 1 do broja 143,

**b) zakupnina u iznosu od 12,00 KM/m<sup>2</sup>** za poslovne prostore u ulici Miloša Crnjanskog, od ulaza u „Zelenu pijacu“ do ugla ulice Save Kovačevića, od broja 145 do broja 157 i

**v) zakupnina u iznosu od 10,00 KM/m<sup>2</sup>**, za sve poslovne prostore u ulici Save Kovačevića.

Značajan broj poslovnih prostora (lokala) nije izdat pod zakup, te je uz detaljnu analizu postojećeg stanja potrebno preduzeti sve neophodne mjere, kao što su rekonstrukcija i modernizacija lokala, kako bi se što veći broj lokala izdao pod zakup i omogućilo ostvarenje većih prihoda.

**Prihodi od donacija** se ostvaruju po osnovu prihoda od donacija povezanih pravnih lica, donacija primljenih od državnih organa i ostalih donacija.

Prihodi od donacija u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 19.664,27 KM, a odnose se na prihode od donacija primljenih od državnih organa, za dio razgraničenih sredstava za iznos obračunate amortizacije na nabavnu vrijednost sredstava, nabavljenih po osnovu realizacije Ugovora o sufinansiranju projekta „Primarno razdvajanje i sakupljanje ambalažnog otpada u Bijeljini“, koji je zaključen sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske.

U prethodnoj godini, prihodi od donacija su ostvareni u iznosu od 34.923,68 KM.

**Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja**, u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 53.946,59 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 63.786,13 KM. Prihodi iz Fonda zdravstvenog osiguranja manji su za 2.814,46 KM, dok su prihodi iz Fonda dječije zaštite za porodijsko bolovanje, manji za 6.875,08 KM.

U okviru **ostalih poslovnih prihoda po drugim osnovama** evidentirani su prihodi za koje nije propisan poseban račun.

Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini su na nivou ostvarenja prethodne godine, odnosno manji su za 737,72 KM.

Plan ostalih poslovnih prihoda, nije u cijelosti realizovan, te su ostvareni prihodi manji za 12,38% u odnosu na planirane prihode, odnosno za 3.446,95 KM.

### 5.1.2 Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini iznose 7.530.635 KM i isti su veći za 451.230 KM u odnosu na poslovne rashode iz prethodne godine.

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

#### AOP 221-Troškovi materijala

Troškovi materijala u tekućoj godini su manji od troškova prethodne godine za 11.334 KM, odnosno za 5,53%.

**Troškovi materijala za izradu učinaka** ostvaruju se evidentiranjem osnovnog materijala i sirovina za izradu učinaka.



Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 3,83%, odnosno za 2.574,42 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 7,57%, odnosno za 5.296,63 KM.

U okviru **troškova ostalog materijala** evidentiraju se utrošene auto-gume, koje se u cjelini otpisuju u periodu nabavke, utrošena HTZ oprema, koja se u cjelini otpisuje u periodu nabavke, materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje osnovnih sredstava i utrošeni ostali režijski materijal, odnosno kancelarijski materijal.

Troškovi ostalog materijala, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 6,37%, odnosno za 8.759,19 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini.

Povećanje troškova evidentirano je na sljedećim troškovima:

- troškovi otpisa novih auto-guma, koji su veći za 3.201,78 KM i
- troškovi otpisa HTZ opreme, koja se u cjelini otpisuje, koji su veći za 3.464,62 KM

Smanjenje troškova evidentirano je na sljedećim troškovima:

- troškovi otpisa protekt auto-guma, koji su manji za 5.305,95 KM,
- troškovi materijala i dijelova utrošenih za tekuće održavanje stalnih sredstava-novi, koji su manji za 7.989,69 KM,
- troškovi materijala i dijelova utrošenih za tekuće održavanje stalnih sredstava-polovni, koji su manji za 860,00 KM i
- troškovi kancelarijskog materijala, koji su manji za 1.269,95 KM.

#### AOP 222-Troškovi goriva i energije

**Troškovi goriva i energije** u tekućoj godini su veći za 4,25%, odnosno za 16.637,43 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 7%.

Značajno povećanje troškova tekuće godine primjetno je na troškovima nafte i naftnih derivata (konta: 51301-51304), koji su povećani za 11.934,55 KM, zbog povećanih količina goriva u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.

Troškovi električne energije su povećani u odnosu na troškove iz prethodne godine za 5.078,36 KM.

#### AOP 223-Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Navedeni troškovi, u tekućoj godini veći su za 6,52%, odnosno za 302.632 KM od troškova ostvarenih u prethodnoj godini.

U okviru **troškova bruto plata i bruto naknada plata**, evidentiraju se troškovi **bruto zarada i troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju**.

**Troškovi bruto zarada**, ostvareni u 2025. godini, veći su za 5,15%, odnosno za 201.266,03 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 2,13%, prvenstveno po osnovu povećanja bruto plata, uzrokovanog povećanjem najniže plate. Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini iznosio je 187 radnika, a u 2025. godini 189 radnika, tako da je prosječan broj zaposlenih u tekućoj godini povećan za 2 radnika.

Na dan 31.12.2025. godine, po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno, u Društvu je zaposleno 182 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 190 radnika.

**Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju**, evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 59.986,67 KM, isto kao i u prethodnoj godini.

U okviru **troškova ostalih ličnih primanja**, evidentiraju se **troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu, troškovi zaposlenih na službenom putu i troškovi bruto ostalih ličnih rashoda**.



**Troškovi otpremnina i pomoći u skladu sa propisima o radu**, ostvareni u tekućoj godini, veći su od ostvarenja prethodne godine za 37,24%, odnosno za 4.122,00 KM, prvenstveno zbog većeg broja isplata na ime pomoći zaposlenim radnicima.

**Troškovi zaposlenih na službenom putu**, u tekućoj godini su manji za 47,94%, odnosno za 3.065,53 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog manjih troškova smještaja i ishrane na službenom putu, koji su u tekućoj godini manji za 1.827,92 KM. Troškovi dnevnica na službenom putu, u 2025. godini su manji za 851,10 KM u odnosu na prethodnu godinu, dok su troškovi prevoza na službenom putu manji za 386,51 KM.

**Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda**, su u tekućoj godini uvećani za 15,18% u odnosu na troškove prethodne godine, odnosno za 100.291,99 KM, prvenstveno zbog povećanih ostalih naknada troškova zaposlenim, koji su veći za 51.967,34 KM, naknada troškova prevoza radnika, koji su veći za 41.575,51 KM i troškova toplog obroka, koji su veći za 6.749,14 KM zbog stalnog rasta cijena prehrambenih proizvoda.

U okviru ostalih naknada troškova zaposlenim, evidentiraju se naknade za regres, Božić, 8. mart i Vaskrs i zimnicu. U okviru ostalih naknada troškova zaposlenim, u 2025. godini evidentirana ja naknada za pomoć po Odluci, broj: 4504/2025 u bruto iznosu od 38.360,79 KM.

#### AOP 226-Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga su veći za 129.783 KM, zbog povećanja troškova ostalih usluga, koji su veći za 9,35%, odnosno za 118.487,51 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru **troškova ostalih usluga**, povećanja su evidentirana na sljedećim troškovima:

- troškovima usluga u prometu, koji su veći za 1.827,50 KM,
- troškovima usluga zaštite na radu, koji su veći za 8.607,88 KM i
- troškovima usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada, koji su veći za 111.522,32 KM.

Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada su uvećani zbog veće količine deponovanog otpada u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. U tekućoj godini je deponovano 31.383,28 tona otpada, dok je u prethodnoj deponovano 28.773,96 tona otpada. Od 01.05.2024. godine, preuzet je rejon 2 i izvršeno pružanje usluga na novom terenu na kom je evidentirano 5.107 korisnika, od čega 183 pravna lica i 4.924 fizičkih lica.

#### AOP 227-Troškovi amortizacije i rezervisanja

**Troškovi amortizacije**, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 6,50%, odnosno za 17.517,58 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine, jer je u toku 2025. godine izvršena nabavka opreme u iznosu od 138.305,29 KM, u okviru koje je nabavljeno i specijalno komunalno vozilo vrijednosti 90.000,00 KM. Oprema je većim dijelom amortizovana, ali kao i ostala amortizovana sredstva i dalje donosi ekonomske koristi u poslovanju. U 2026. godini, neophodno izvršiti procjenu fer vrijednosti i ekonomskog vijeka trajanja, jer je posljednja vršena sa stanjem na dan 01.01.2019. godine.

U okviru **troškova rezervisanja** u tekućoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 19.442,76 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 46.890,06 KM. Obračun rezervisanja je izvršen od strane ovlaštenog aktuara mr Panić Mladena, broj ovlaštenja: 05-529-2/09, a u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih.

#### AOP 234-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi u tekućoj godini su veći u odnosu na ostvarenje prethodne godine za 20.783 KM.



U okviru nematerijalnih troškova, značajne promjene evidentirane su na sljedećim troškovima:

– **Troškovi ostalih usluga** u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 42.821,65 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 37.444,91 KM. U okviru troškova ostalih usluga, smanjenje je evidentirano na troškovima advokatskih usluga, koji su manji za 1.244,00 KM.

Troškovi ostalih neproizvodnih usluga, su veći za 5.470,10 KM i troškovi zdravstvenih usluga, su veći za 866,01 KM.

– **Troškovi reprezentacije** u tekućoj godini su manji za 1,99%, odnosno za 473,92 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 29,28%.

Značajno smanjenje troškova reprezentacije evidentno je na troškovima reprezentacije u poslovnim prostorijama, koji su manji za 11.638,11 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. U okviru troškova reprezentacije u poslovnim prostorijama, u prethodnoj godini knjiženi su i drugi troškovi reprezentacije, kao što su troškovi reprezentacije na sajamskim i drugim manifestacijama i troškovi za poklone, koji ne pripadaju navedenom analitičkom kontu. Troškovi reprezentacije tekuće godine prikazani na sintetičkom kontu 551 su u okviru planskog okvira.

– **Ostali nematerijalni troškovi**, ostvareni u tekućoj godini, su u odnosu na ostvarenje prethodne godine veći za 21,83%, odnosno za 11.594,20 KM, dok su u odnosu na plan manji za 23,52%.

Najveće povećanje u okviru ostalih nematerijalnih troškova evidentno je na troškovima sudskih taksi, zbog većeg broja pokrenutih prijedloga za izvršenje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu

#### AOP 235-Troškovi poreza

Troškovi poreza tekuće godine su neznatno uvećani u odnosu na prethodnu godinu.

#### AOP 236-Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa u tekućoj godini su veći za 17,07%, odnosno za 1.463,33 KM od ostvarenja troškova iz prethodne godine.

### **5.2 Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi tekuće godine ostvareni su u iznosu od 87.559 KM, dok su finansijski rashodi ostvareni u iznosu od 27.823 KM.

#### AOP 240-Prihodi od kamata

Prihodi od kamata ostvareni su u ukupnom iznosu od 87.559 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 59.135 KM.

U okviru prihoda od kamata evidenirani su:

- prihodi od zateznih kamata od povezanih pravnih lica, u iznosu od 29.273 KM;
- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate pravnim licima, u iznosu od 12.172 KM;
- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate fizičkim licima, u iznosu od 42.313 KM i
- prihodi od kamata po sudskim izvršenjima u iznosu od 3.801 KM.

#### AOP 245-Rashodi kamata



U okviru rashoda kamata tekuće godine, koji iznose 27.823 KM, evidentirani su rashodi kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa povezanim licima, u iznosu od 26.711 KM i zatezne i druge kamate u iznosu od 1.112 KM.

### 5.3 *Ostali dobitci i gubici*

Ostali prihodi i dobitci Društva ostvareni su u iznosu od 22.089 KM, dok su ostali rashodi i gubici Društva ostvareni u iznosu od 741 KM, tako da je u tekućoj godini na AOP-u 271 iskazan dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 21.348 KM.

#### 5.3.1 *Ostali prihodi i dobitci*

##### AOP 259-Ostali prihodi i dobitci

U okviru ostalih prihoda i dobitaka evidentirani su prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorištenih rezervisanja, dobitci od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi, koji su ostvareni u iznosu od 22.089 i isti su manji od ostvarenja iz prethodne godine za 2.414 KM.

#### 5.3.2 *Ostali rashodi i gubici*

##### AOP 262-Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme

U okviru neto gubitaka po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, u tekućoj godini evidentiran je iznos od 467 KM, dok je u prethodnoj godini evidentiran iznos od 433 KM.

##### AOP 270-Ostali rashodi i gubici

***Ostali rashodi i gubici*** tekuće godine smanjeni su za 2.727 KM, po osnovu ***rashodovanja na zalihama materijala i robe, gubitaka od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostalih rashoda***, koji su u tekućoj godini evidentirani u iznosu od 274 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani u iznosu od 3.001 KM.

### 5.4 *Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine*

U tekućoj godini evidentirani su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 52.126 KM, tako da je na AOP-u 300 Bilansa uspjeha, u koloni tekuća godina, evidentiran gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 52.126 KM.

#### 5.4.1 *Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine*

##### AOP 294-Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca

U okviru ***gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca***, evidentirani su sljedeći kreditni gubici:

- kreditni gubici potraživanja od ***kupaca povezanih lica*** u iznosu od 11.622,83 KM, a po osnovu obračuna starosne strukture potraživanja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti i
- kreditni gubici potraživanja od ***kupaca nepovezanih lica*** u iznosu od 86.297,36 KM, u okviru kojih je prikazan kreditni gubitak po obračunu starosne strukture potraživanja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, za pravna lica u iznosu od 9.708,27 KM i za fizička lica u iznosu od 9.501,63 KM i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca nepovezanih lica u iznosu od 67.087,46 KM, a koji se odnose na pokrenute prijedloge za izvršenje protiv izvršenika u tekućoj godini.



## 6. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU U PERIODU

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA</b>	<b>400</b>		<b>99.968</b>	<b>102.843</b>
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (±402±403±404±405±406±407)	401		0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402			
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403			
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404			
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405			
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406			
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407			
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (± 409± 410 ± 411 ± 412 ± 413 ± 414)	408		0	0
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		0	0
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410			
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411			
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412			
Promjena na 339-dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413			
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414			
	<b>B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU (± 401 ± 408)</b>	<b>415</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400± 415)</b>	<b>416</b>		<b>99.968</b>	<b>102.843</b>
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417			
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418			

**Nota br.9**AOP 416 – Ukupna dobit

**Ukupna dobit** u obračunskom periodu iznosi 99.968 KM i prikazana je na AOP-u 416, u koloni tekuća godina, „Izvještaja o ostalom rezultatu u periodu“. U prethodnoj godini, ukupna dobit ostvarena je u iznosu od 99.968 KM.

Ukupna neto dobit predstavlja rezultat viška prihoda nad rashodima tekuće godine, u iznosu od 99.968 KM.



## AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2025. GODINE

## 7. NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE

Redni broj	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
<b>A</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>501</b>		<b>8.493.967</b>	<b>7.891.592</b>
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)</b>				
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		8.336.050	7.734.975
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503			
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504		40.328	57.081
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		117.589	99.536
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)</b>	<b>506</b>		<b>8.429.423</b>	<b>7.887.820</b>
1	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		2.529.228	2.569.681
2	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508			
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509			
4	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510		4.868.358	4.425.653
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		0	0
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		1.031.837	892.486
<b>III</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)</b>	<b>513</b>		<b>64.544</b>	<b>3.772</b>
<b>IV</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)</b>	<b>514</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>515</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)</b>				
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
7	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8	Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
12	Prilivi po osnovu kamata	527			
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
14	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529			
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)</b>	<b>531</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533			
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540			
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
<b>III</b>	<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)</b>	<b>542</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)</b>	<b>543</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>544</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)</b>				
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547			



Redni broj	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenta	549			
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		0	0
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553			
3	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554			
4	Odlivi po osnovu lizinga	555			
5	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
6	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557			
7	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
III	<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)</b>	<b>559</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
IV	<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)</b>	<b>560</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
G	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)</b>	<b>561</b>		<b>8.493.967</b>	<b>7.891.592</b>
D	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)</b>	<b>562</b>		<b>8.429.423</b>	<b>7.887.820</b>
Đ	<b>NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)</b>	<b>563</b>		<b>64.544</b>	<b>3.772</b>
E	<b>NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)</b>	<b>564</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Ž	<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>565</b>		<b>331.619</b>	<b>327.847</b>
Z	<b>POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>566</b>			
I	<b>NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>567</b>			
J	<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)</b>	<b>568</b>		<b>396.163</b>	<b>331.619</b>

### **Nota br.10**

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

Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 8.493.967 KM i veći je za 602.375 KM od priliva gotovine iz prethodne godine.

Prilivi od kupaca i primljeni avansi u tekućoj godini veći su za 601.075 KM od priliva iz prethodne godine, prvenstveno zbog povećanog broja korisnika i bolje naplate za izvršene usluge.

Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. u tekućoj godini manji su za 16.753 KM.

Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti veći su za 18.053 KM.

#### AOP 506 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2025. godini veći su za 541.603 KM u odnosu na odlive gotovine iz prethodne godine, prvenstveno zbog povećanih odliva po osnovu isplate plata.

Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u tekućoj godini iznose 2.529.228 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 2.569.681 KM.

Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda povećani su za 442.705 KM, prvenstveno zbog povećanog izdvajanja za bruto plate zaposlenih u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u 2025. godini iznose 1.031.837 KM i veći su za 139.351 KM od ostalih odliva iz poslovnih aktivnosti prethodne godine.

#### AOP 513 - Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini iznosi 64.544 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.772 KM.

**AOP 568 - Gotovina na kraju obračunskog perioda**

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini iznosi 396.163 KM.

AD „Komunalac“ Bijeljina je u toku 2025. godine ostvario ukupni priliv gotovine u iznosu od 8.493.967 KM, dok je ukupni odliv gotovine iznosio 8.429.423 KM, tako da je ukupni neto priliv gotovine na kraju obračunskog perioda, koji je iskazan na AOP-u 563 Bilansa tokova gotovine, evidentiran u iznosu od 64.544 KM. Na početku obračunskog perioda evidentirana je gotovina u iznosu od 331.619 KM.

**8. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU****Nota br.11**

Ukupna vrijednost kapitala u 2025. godini iznosi 8.613.682 KM. Kapital Društva se sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od 3.748.014 KM, revalorizacionih rezervi u iznosu od 3.921.519 KM, zakonskih i statutarnih rezervi u iznosu od 207.839 KM i neraspoređenog dobitka u iznosu od 736.310 KM. Ukupna vrijednost kapitala na kraju 2025. godine veća je za 99.968 KM u odnosu na ukupni kapital iz prethodne godine.

Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava Društva, prikazani su na AOP-u 918, kolona 4 „Izveštaja o promjenama na kapitalu“, u iznosu od -42.368 KM.

Na revalorizacionim rezervama evidentirane su određene promjene, koje su obrazložene u Noti br.4 - strane 34. i 35. - podnaslov 4.4.3 Revalorizacione rezerve.

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo ukupnu neto dobit obračunskog perioda u iznosu od 142.336 KM.

**Prilozi:**

1. Spisak prijedloga za izvršenje tražioca izvršenja AD “Komunalac” Bijeljina protiv izvršenika pravnih lica i preduzetnika”, broj: 7807/2025 od 31.12.2025. godine;
2. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2025. godine - pravna lica”, broj: 7798/2025 od 31.12.2025. godine i
3. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica na dan 31.12.2025. godine”, broj: 7797/2025 od 31.12.2025. godine.

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA  
BIJE LJINA

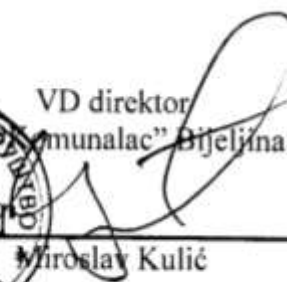
Broj: 964/2026

Datum: 17.02.2026. godine

Note sastavio: Zoran Ćubić

Licenca broj: SR-0370/26

VD direktor  
„Komunalac“ Bijeljina



Miroslav Kulić

