

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2018. GODINE



Bijeljina, februar 2019. godine



Sadržaj

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	2
2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA	8
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA	9
3.1 Nematerijalna ulaganja	9
3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema.....	9
3.3 Dugoročni finansijski plasmani	11
3.4 Zalihe	11
3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani	12
3.6 Greške iz prethodnog perioda.....	13
3.7 Priznavanje prihoda.....	13
3.8 Priznavanje rashoda	13
3.9 Finansijske obaveze	14
3.10 Dugoročna rezervisanja.....	14
4. BILANS STANJA	15
4.1 AKTIVA	16
4.1.1 Stalna imovina	16
4.1.2 Zalihe	16
4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje	17
4.1.4 Druga kratkoročna potraživanja	17
4.1.5 Gotovina.....	18
4.1.6 Aktivna vremenska razgraničenja	18
4.2 PASIVA	18
4.2.1 Kapital.....	18
4.2.2 Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih .	19
4.2.3 Obaveze iz poslovanja.....	19
4.2.4 Ostale obaveze iz specifičnih poslova	20
4.2.5 Obaveze za zarade i naknade zarada.....	20
4.2.6 Druge obaveze	20
4.2.7 Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobitak	20
4.2.8 Pasivna vremenska razgraničenja	21
5. BILANS USPJEHA.....	22
5.1 PRIHODI.....	23
5.2 RASHODI.....	29
5.3 NETO DOBITAK.....	39



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje i registracija

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

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

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

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

**Milenko Vićanović, diplomirani inženjer elektrotehnike
Bijeljina**

1.2. Osnovni identifikacioni podaci

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

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

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

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

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

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



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

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

Devizno poslovanje Društvo obavlja se preko deviznih računa i to:

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

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

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

Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske upisala je svojim Rješenjem broj: 01-03-PE-2515/05 od 20.09.2005. godine Društvo u registar emitentata sa podacima:
➤ **oznaka i registarski broj emitenta 04-693-101/05**

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

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

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

1.3. Akcije i akcionari Društva

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



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

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

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

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

1.4. Djelatnost Društva

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

- 01.30 - Gajenje sadnog materijala i ukrasnog bilja,
- 37.00 - Kanalizacija
- 38.11 - Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.12 - Prikupljanje opasnog otpada,
- 38.21- Obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada,
- 38.32 - Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 39.00 - Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 41.10 - Organizacija izvođenja projekta za zgrade,
- 45.20 - Održavanje i popravka motornih vozila,
- 45.32 - Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila,
- 46.22 - Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama (rastinjem),
- 47.76 - Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.81 - Trgovina na malo hranom, pićem i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama,
- 47.82 - Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama,



- 47.89 - Trgovina na malo ostalom robom na tezgama i pijacama,
- 49.41 - Drumski prevoz robe,
- 68.10 - Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina,
- 68.20 - Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
- 81.29 - Ostale djelatnosti čišćenja,
- 81.30 - Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina,
- 96.03 - Pogrebne i pripadajuće djelatnosti.

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

1.5. Normativna osnova organizovanja

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

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



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

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

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

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

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

1.6. Organi upravljanja

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

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

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

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

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

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

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

1. Vojin Mitrović,
2. Zoran Pribišić.



1.7. Organizacija Društva

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

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

Upravu Društva čine:

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

Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:

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

Proizvodno tehnološki sektor čine:

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

Odjeljenje za internu reviziju čine:

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.

1.8. Zaposleni i kadrovska struktura

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

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



2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima RS. Polazni okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja preduzeća čine pozitivni zakonski propisi RS, usvojeni MSFI i MRS. Poslovni događaji i transakcije klasifikovane su prema Pravilniku o kontnom okviru za preduzeća, zadruge i druga pravna lica.

Za izradu finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2018. godine aktivirani su sljedeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i Međunarodni računovodstveni standardi:

- MSFI 1 Prava primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 3 Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 Ugovor o osiguranju,
- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 Zalihe,
- MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima,
- MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- MRS 10 Događaji nakon dana bilansiranja,
- MRS 12 Porez na dobit,
- MRS 14 Izvještavanje po segmentima,
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja, oprema,
- MRS 18 Prihodi,
- MRS 19 Primanja zaposlenih,
- MRS 21 Efekti promjene kurseva stranih valurta.
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 Objelodanjivanje o povezanim stranama,
- MRS 34 Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 Obezvjeđenje sredstava,
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 Nematerijalna sredstva i
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine

U primjeni i sprovođenju poslovne politike Društvo je primjenjivalo opšta akta, kao što su:

- a) Statut Društva,
- b) Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
- c) Pravilnik o radu,
- d) Pravilnik o računovodstvu,
- e) Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- f) Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih,
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1 *Nematerijalna ulaganja*

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

Nematerijalna ulaganja čine:

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

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

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene 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 umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

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

3.2 *Nekretnine, postrojenja i oprema*

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

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

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

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

Trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme sačinjavaju:

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

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



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

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

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

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

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

- produžiti korisni vijek upotrebe sredstva,
- povećati njegov kapacitet,
- dogradnja dijelova značajno poboljšati kvalitet usluga, i
- značiti usvajanje novih poslovnih usluga koje omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

S obzirom da zamjena rezervnog dijela dovodi do promjene knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti sredstva, potrebno je preispitati procijenjeni korisni vijek upotrebe sredstva, jer od njega zavisi obračun amortizacije.

Naknadno vrednovanje sredstva se vrši prema modelu revalorizacije.

Prema modelu revalorizacije, nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, obuhvataju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjena 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 sljedeće 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 iskknjižavanja, čak iako se u nekom periodu sredstvo ne koristi, osim ako nije potpuno amortizovano.

Obračun amortizacije prestaje kada je sredstvo otuđeno na bilo koji način, kada je u potpunosti otpisano i kada je reklasifikovano kao stalno sredstvo namjenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5.

Korisni vijek upotrebe utvrđuje se procjenom. Procjena korisnog vijeka upotrebe sredstva vrši se na osnovu profesionalnog prosuđivanja na osnovu iskustva preduzeća sa sličnim sredstvima u prethodnom periodu i isključivo zavisi od poslovne politike preduzeća sa nabavkom i trošenjem konkretnih sredstava.

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuje se proporcionalni (linearni) metod obračuna amortizacije, što znači da se koristi jedna utvrđena stopa tokom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Stopa amortizacije izračunava se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe koji je izražen brojem godina, na sledeći način:

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

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

3.3 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čini:

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

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

3.4 Zalihe

U domenu politike zaliha materijala spada:

- utvrđivanje politike nabavne vrijednosti zaliha,
- definisanje cijena po kojima se vode zalihe,



- metod obračuna vrijednosti izlaza zaliha,
- eliminisanje skrivenih gubitaka u zalihama.

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

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

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala iskazuju se po nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS

2-Zalihe.

Nabavnu vrijednost materijala čini:

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

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

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

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

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

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

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.

3.5 *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

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

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

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

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

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

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



Indirektno umanjenje vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva ispravka potraživanja na teret rashoda, onda kada je nemoguće predvidjeti koja konkretna potraživanja neće biti naplaćena u trenutku izrade bilansa.

Procjenu nenaplativosti potraživanja vrši Uprava Društva na osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize zasnovane na iskustvu iz prethodnih obračunskih perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

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

Ispravka vrijednosti potraživanja izračunavaće se po metodi zastarjelosti potraživanja.

Ispravka vrijednosti će se vršiti za sva potraživanja za koja Uprava procjeni da su nenaplativa, a koja ne prelaze krajnji rok zastare u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

3.6 Greške iz prethodnog perioda

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

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

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

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

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

3.7 Priznavanje prihoda

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

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

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

3.8 Priznavanje rashoda

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

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

- troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja,
- neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade priznaju se u visini obračunatih iznosa za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustvovanje sa posla na teret Društva,
- troškovi amortizacije se obračunavaju po proporcionalnim stopama koje se utvrđuju na



- osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove sadašnje vrijednosti,
- troškovi proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova obračunavaju se na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove,
 - troškovi poreza i doprinosa se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenim zakonom,
 - troškovi pozajmljivanja nastaju u vezi pozajmica finansijskih sredstava i obuhvataju kamate na dozvoljena prekoračenja na žiro računu i kratkoročne pozajmice, troškove finansijskog lizinga i kursne razlike.
- Ovi troškovi se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

3.9 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

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

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

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

3.10 Dugoročna rezervisanja

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

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

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

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

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

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



4. BILANS STANJA

	31.12.2018. god.	31.12.2017. god.
AKTIVA		
A. STALNA IMOVINA	9.255.695	9.367.176
I. Nematerijalna ulaganja	8.846	5.197
1. Nabavna vrijednost	19.126	7.680
2. Ispravka vrijednosti	10.280	2.483
3. Neotpisana vrijednost	8.846	5.197
II. Nekretnine, postrojenja, oprema i ...	9.246.438	9.361.189
1. Nabavna vrijednost	11.536.590	11.238.568
2. Ispravka vrijednosti	2.290.152	1.877.379
3. Neotpisana vrijednost	9.246.438	9.361.189
III. Dugoročni finansijski plasmani	789	790
1. Dugoročni krediti u zemlji	200	200
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	589	590
B. OBRTNA IMOVINA	1.551.944	1.104.749
I. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust.poslovanja namjenjena prod.	59.333	72.403
1. Zalihe materijala	26.046	27.728
2. Nedovršena proizvodnja	18.648	18.783
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	14.639	25.892
4. Dati avansi	0	0
II. Kratkoročna pot., plasmani i gotovina	1.492.611	1.032.346
1. Kratkoročna potraživanja	1.104.162	940.700
1.1 Kupci-povezana pravna lica	304.747	123.421
1.2 Kupci u zemlji	784.524	801.011
1.3 Potraživanja iz specifičnih posl.	0	0
1.4 Druga kratkoročna potraživanja	14.891	16.268
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	310.159	82.118
2.1 Novčana sredstva - gotovina	310.159	82.118
3. Aktivna vremenska razgraničenja	78.290	9.528
C. POSLOVNA AKTIVA	10.807.639	10.471.925
D. VANBILANSNA AKTIVA	516.592	516.592
E. UKUPNA AKTIVA	11.324.231	10.988.517
	31.12.2018. god.	31.12.2017. god.
PASIVA		
A. KAPITAL	9.924.224	9.890.074
I. Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
II. Revalorizacione rezerve	5.810.814	5.896.538
III. Rezerve (zakonske i statutarne)	161.701	157.289
IV. Neraspoređeni dobitak	203.695	88.233
V. Gubitak do visine kapitala	0	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	35.122	49.159
C. OBAVEZE	848.293	532.692
I. Kratkoročne obaveze	848.293	532.692
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Obaveze iz poslovanja	308.208	335.937
3. Obaveze iz specifičnih poslova	2.952	4.304



4.	Obaveze za zarade i naknade zarada	193.112	0
5.	Druge obaveze	15.092	0
6.	Porez na dodatu vrijednost	41.921	39.184
7.	Obaveze za ost poreze, dopr. i dr.dadžb.	3.534	2.571
8.	Obaveze za porez na dobitak	20.417	8.655
9.	Pasivna vremenska razgraničenja	263.057	142.041
D. POSLOVNA PASIVA		10.807.639	10.471.925
E. VANBILANSNA PASIVA		516.592	516.592
F. UKUPNA PASIVA		11.324.231	10.988.517

Tabela 5. Bilans stanja za period 01.01.- 31.12.2018. sa uporednim podacima na dan 31.12.2017.

4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna imovina

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2018. god.			Stanje na dan 31.12.2017. god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	13.403	4.557	8.846	7.680	2.483	5.197
Zemljište	4.097.254	-	4.097.254	4.097.254	-	4.097.254
Građevinski objekti	6.137.273	1.642.089	4.495.184	6.215.535	1.564.337	4.651.198
Oprema	1.090.779	455.438	635.341	902.504	295.416	607.088
Osnovna sredstva u pripremi	217.007	198.348	18.659	23.275	17.626	5.649
Dugoročni finans.plasmani	789	378	411	2.933	2.143	790
Ukupno	11.556.505	2.300.810	9.255.695	11.250.261	1.883.085	9.367.176

Tabela 6. Stanje stalne imovine AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.

Stalnu imovinu Društva čine nematerijalna ulaganja, zemljišta, građevinski objekti, oprema i ostali dugoročni finansijski plasmani. Stalna imovina Društva učestvuje u ukupnoj imovini Društva sa 81,73%.

U strukturi stalne imovine Društva na dan 31.12.2018. godine, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 48,57%, zemljišta sa 44,27%, oprema sa 6,86%, osnovna sredstva u pripremi sa 0,20%, nematerijalna ulaganja sa 0,10% i dugoročni krediti.

Ukupna stalna imovina u 2018. godini manja je za 1,19%, odnosno za 111.481 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2018. godine.

U tekućoj godini u nabavku nematerijalnih ulaganja uloženo je 5.723 KM, dok je u nabavku opreme uloženo 192.625 KM.

Dugoročni krediti u 2018. godini manji su za 200 KM, zbog izmirenih obaveza za stanove od strane radnika, dok su ostali dugoročni finansijski plasmani, koji se odnose na dugoročne obveznice, manji za 178 KM.

4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Materijal	26.046	27.728
Nedovršena proizvodnja	18.648	18.783
Stalna sredstva namjenjena prodaji	14.639	25.892
Dati avansi	0	0
Stanje na dan	59.333	72.403

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.



Ukupne zalihe u tekućoj godini manje su za 18.05%, odnosno za 13.070 KM u odnosu na zalihe prethodne godine. Zalihe materijala se vode po prosječnim ulaznim cijenama. Na skladištu se vodi evidencija o stanju i promjenama na zalihama u količinama, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo.

4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	304.747	123.421
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	205.811	208.673
Potraživanja od fizičkih lica	680.750	601.056
Sporna potraživanja od povezanih pr.lica	0	135.758
Sporna potraživanja od pravnih lica	167.577	161.794
Sporna potraživanja od fizičkih lica	87.482	107.991
Ispravka spornih potraživanja od pov.pr.lica	0	-135.758
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-87.482	-107.991
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-24.490	-8.718
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-167.577	-161.794
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-77.547	0
Stanje na dan	1.089.271	924.432

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2018. godini, veća su za 164.839 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.

Ukupna potraživanja od **povezanih pravnih lica**, na dan 31.12.2018. godine iznose 304.747 KM i veća su za 181.326 KM, odnosno za 147 indeksnih poena od potraživanja iz prethodne godine. Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini manja je od naplativosti u prethodnoj godini. U 2018. godini naplaćeno je 63,87% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prethodnoj godini naplaćeno 83,82% ukupnih potraživanja.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 205.811 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini su manja za 1,37%, odnosno za 2.862 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 18,89%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2018. godini iznosi 86,56% dok je u 2017. godini iznosio 87,54%.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 680.750 KM i ista su veća za 79.694 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2018. godini iznosi 62,50%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 79,86%, dok je u 2017. godini procenat naplativosti iznosio 80,62%.

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

4.1.4 Druga kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Druga potraživanja	14.891	16.268
Stanje na dan	14.891	16.268

Tabela 10. Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.



U strukturi drugih potraživanja su potraživanja od zaposlenih u iznosu od 4.740 KM, potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 7.241 KM, potraživanja za više plaćeni porez na dobitak u iznosu od 1.646 KM i potraživanja za preplaćene ostale poreze i dprinose u iznosu od 1.264 KM.

4.1.5 Gotovina

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Žiro računi	310.059	82.018
Glavna blagajna	-	-
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	310.159	82.118

Tabela 12. Stanje gotovine na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.

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

4.1.6 Aktivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Unaprijed plaćena premija osiguranja	6.374	5.169
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	660	0
Avansne poreske fakture ispostavljene kup.	71.256	4.359
Stanje na dan	78.290	9.528

Tabela 13. Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.

Aktivna vremenska razgraničenja u tekućoj godini veća su za 68.762 KM od aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiranih u prethodnoj godini. U prethodnoj godini nisu ispostavljane avansne fakture po osnovu avansnih uplata od kupaca u zemlji-fizička lica, a od 01.01.2018. godine redovno su ispostavljane avansne fakture fizičkim licima, tako da je velika razlika na kontu avansnih uplata nastala po osnovu novoevidentiranih avansa u tekućoj godini koji nisu evidentirani u prethodnoj godini

4.2 PASIVA

4.2.1 Kapital

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.745
Ostali akcionari	193.013	193.013
Revalorizacione rezerve	5.810.814	5.896.538
Zakonske rezerve	161.701	157.289
Statutarne rezerve	-	-
Gubitak ranijih godina	-	-
Neraspoređena dobit ranijih godina	83.821	-
Gubitak tekuće godine	-	-
Neraspoređena dobit tekuće godine	119.874	88.233
Stanje na dan	9.924.224	9.890.074

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.



U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala i rezervi na dan 31.12.2018. godine. Ukupni kapital u tekućoj godini veći je za 34.150 KM, odnosno za 0,35%.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2018. godine manje su za iznos od 85.724 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2017. godine. Navedeno smanjenje se odnosi na pokriće iznosa amortizacije nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršene procjene fer vrijednosti, prema MRS-16, u iznosu od 85.414 KM i pokriće dijela troška otpisa opreme iz raspoloživih revalorizacionih rezervi svakog otpisanog sredstva u iznosu od 310 KM. U našem knjigovodstvu iznos od 85.724 KM knjižen je sa konta 33000, 33011 i 33030 na konto 34100. Za iznos revalorizacionih rezervi od 85.724 KM, uvećan je neto dobitak tekuće godine u iznosu od 34.151 KM (ukupni prihodi-ukupni rashodi-poreski rashodi perioda), te je u Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan dobitak tekuće godine u iznosu od 119.874 KM.

Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knjižen je u skladu sa odredbama MRS-16.

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

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

Rn i gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	35.122	49.159
404	Rezerv. za nakn. i beneficije zap.	35.122	49.159

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

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

4.2.3 *Obaveze iz poslovanja*

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	71.255	4.360
Dobavljači-povezana pravna lica	122.925	150.066
Obaveze prema dobavljačima	114.028	181.511
Stanje na dan	308.208	335.937

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.

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



4.2.4 *Ostale obaveze iz specifičnih poslova*

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Obaveze prema CJB	0	920
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	2.952	3.384
Stanje na dan	2.952	4.304

Tabela 17. Obaveze prema CJB na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentirane su ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 2.952 KM.

4.2.5 *Obaveze za zarade i naknade zarada*

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	125.631	0
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	4.051	0
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	63.430	0
Stanje na dan	193.112	0

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

4.2.6 *Druge obaveze*

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad i sa ...	6.476	0
Obaveze prema zaposl.za korišć.sopstv.vozila	1.561	0
Obaveze prema čl. N.O. i Odb.za reviziju	4.975	0
Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru	2.080	0
Stanje na dan	15.092	0

Na kontu drugih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 6.476 KM, obaveze za naknade troškova korištenja sopstvenog automobila u poslovne svrhe u iznosu od 1.561 KM, obaveze prema članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju u iznosu od 4.975 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 2.080KM.

4.2.7 *Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobitak*

NAZIV	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
Obaveze za PDV	41.921	39.184
Obaveze za porez na dobitak	20.417	8.655
Obav. za ostale poreze, doprinose i dr.dadžb.	3.534	2.571
Stanje na dan	65.872	50.410

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2018. i 31.12.2017.



Obaveze za PDV u iznosu od 41.921 KM su obaveze za PDV za decembar 2018. godine i iste su uplaćene u cijelosti 10.01.2019. godine.

Obaveze za porez na dobitak u tekućoj godini iznose 20.417 KM, dok su u prethodnoj godini iznosile 8.655 KM.

U okviru ostalih obaveza su ukalkulisane sljedeće obaveze:

- naknada za opštekorisna dejstva šuma u iznosu od 1.786,76 KM;
- naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 903,39 KM;
- naknada za korišćenje ili zagađenje voda u iznosu od 19 KM;
- obaveze za doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 385,57 KM i
- obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima u iznosu od 439,24 KM.

Na osnovu izvršene analize sposobnosti preduzeća da izmiri svoje kratkoročne obaveze, dobijeni su sljedeći koeficijenti likvidnosti:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti** (tekuća imovina/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2019. godine iznosi $1.551.944/848.293 = 1,83$, dok je u 2017. godini bio **2,07**, a u 2016. godini **1,39**. Na osnovu navedenih pokazatelja tekuće likvidnosti, može se zaključiti da je tekuća likvidnost u 2018. godini neznatno lošija u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog činjenice da je Društvo u tekućoj godini svoje obaveze povećalo u odnosu na obaveze iz prethodne godine.
- **Koeficijent redukovane likvidnosti** (gotovina + kratkoročna potraživanja /kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2018. godine iznosi $(310.159+1.104.162)/848.293= 1,67$, u 2017. godini je iznosio **1,92**, dok je u 2016. godini bio **1,29**. Iako je koeficijent redukovane likvidnosti znatno iznad referentne vrijednosti, u narednom periodu je potrebno preduzeti određene mjere za poboljšanje naplate kratkoročnih potraživanja i smanjenje kratkoročnih obaveza.
- **Koeficijent trenutne likvidnosti** (gotovina/kratkoročne obaveze) na kraju 2018. godine iznosi $310.159/848.293 = 0,37$, dok je u 2017. godini iznosio **0,16**, a u 2016. godini **0,10**. Koeficijent trenutne likvidnosti je u tekućoj godini poboljšan u odnosu na prethodnu godinu, ali je znatno ispod referentne vrijednosti 1, što pokazuje da je koeficijent trenutne likvidnosti nepovoljan i da svega 37% svojih kratkoročnih obaveza Društvo može izmiriti iz raspoložive gotovine.

4.2.8 Pasivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2018.	31.12.2017.
Obračunati troškovi tekućeg perioda koji nisu fakturisani	19.689	0
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi	4.799	0
Odloženi prihodi po osnovu prijema ...	168.390	138.315
Ostala kratkoročna rezervisanja	9.277	0
Avansne uplate od kupaca	60.902	3.726
Stanje na dan	263.057	142.041

Tabela 19. Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.



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

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu u iznosu od 19.689 KM;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 4.799 KM, koji se odnose na prihode od refundacije po rješenju Fonda dječije zaštite koji pripadaju 2019. godini;
- razgraničenja za odložene prihode po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 168.390 KM;
- ostala kratkoročna rezervisanja u iznosu od 9.277 KM i
- ostala pasivna vremenska razgraničenja u okviru kojih su evidentirane avansne uplate od kupaca, umanjene za iznos obračunatog PDV-a, u iznosu od 60.902 KM.

5. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01. do 31.12.2018. GODINE

	31.12.2018. god.	31.12.2017. god.
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	4.545.381	4.318.985
1. Prihodi od prodaje robe	13.841	7.778
2. Prihodi od prodaje učinaka	3.781.778	3.607.355
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	14.231	12.598
4. Ostali poslovni prihodi	735.531	691.254
II. Poslovni rashodi	4.625.190	4.452.791
1. Nabavna vrijednost prodate robe	21.870	15.871
2. Troškovi materijala	462.848	421.651
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.	2.684.937	2.519.614
4. Troškovi proizvodnih usluga	1.012.606	1.046.510
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	254.132	251.818
6. Nematerijalni troškovi	157.024	169.230
7. Troškovi poreza	22.435	22.377
8. Troškovi doprinosa	9.338	5.720
B. POSLOVNI DOBITAK	0	0
C. POSLOVNI GUBITAK	79.809	133.806
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	129.266	91.433
1. Finansijski prihodi od povezanih pr.lica	2.912	3.767
2. Prihodi od kamata	126.354	87.666
3. Pozitivne kursne razlike	0	0
4. Ostali finansijski prihodi	0	0
II. Finansijski rashodi	897	12.444
1. Finansijski rash. po osnovu odnosa PPL	1	11.645
2. Rashodi kamata	896	799
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	48.560	0
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	0	54.817
G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		



I. Ostali prihodi	273.360	209.740
1. Dobici po osn.prodaje nem.ulag.nekr.	0	0
2. Naplaćena otpisana potraživanja	224.306	106.771
3. Prihodi od smanj.obaveza, ukidanja....	49.054	102.969
II. Ostali rashodi	264.981	134.641
1. Gubici po osnovu prod.i rashod.nem.ul...	77.604	195
2. Rashodi po osn.ipr.vrijedn.i otpisa potr.	187.374	132.354
3. Rashodi po osn.rash.zaliha mater. i robe	3	2.092
H. DOB. PO OSN. OST. PRIH. I RASH.	8.379	75.099
I. GUBITAK PO OSN.OST PR.I RASH.	0	0
J. PRIH. I RAS. OD USKL.VRIJ. IMOV.		
I. Prihodi od uskl.vrijed. imovine	0	10.895
1. Prihodi od uskl.vr. nekr.,posr. i opreme	0	0
2. Prihodi od uskl.vrijedn. zaliha materijala	0	10.895
II. Rashodi od uskl. vr. imovine	4.550	0
1. Obezvrjeđenje nekr., postrojenja i opreme	4.550	0
K. DOBITAK PO OSN.USKL.VR.IMOV.	0	10.895
L. GUBIT. PO OSN. USKL. VR. IMOV.	4.550	0
M. PRIHOD PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	3.359	0
N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	1.180	663
O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OP.		
1. Dobitak prije oporezivanja	54.568	30.514
2. Gubitak prije oporezivanja	0	0
P. TEKUĆI I ODL. POREZ NA DOB.		
1. Poreski rashod perioda	20.417	8.655
Q. NETO DOB. I NETO GUBITAK PER.		
1. Neto dobitak tekuće godine	34.151	21.859
2. Neto gubitak tekuće godine	0	0
UKUPNI PRIHODI	4.951.366	4.631.053
UKUPNI RASHODI	4.896.798	4.600.539
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	163,58	161,60
Pros. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	163,83	161,75

Tabela 24. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. god.

5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2017. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupan prihod od 4.951.366 KM.

U okviru **poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 4.545.381 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od prodaje robe u iznosu od 13.841 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 568.127 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 3.213.651 KM;



- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 14.231 KM i
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 735.531 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 129.266 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica u iznosu od 2.912 KM i
- Prihodi od kamata u iznosu od 126.354 KM.

U okviru **ostalih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 273.360 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 224.306 KM i
- Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 49.054 KM.

Pregled ostvarenih prihoda

R B	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2017.	Plan za period 01.01.- 31.12.2018.	Ostvarenje 31.12.2018.	Ind. 6/4	Ind. 6/5	% učešća u ukupnim prihodima (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60150	Prihod od prodaje kont.	7.179,48	10.000,00	13.840,80	193	138	0,28%	6.661,32
	601	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	7.179,48	10.000,00	13.840,80	193	138	0,28%	6.661,32
2	60250	Prihod od pr. kont.-FBiH	598,29	0,00	0,00	0	-	0,00%	-598,29
	602	Prihodi od pr.robe-FBiH	598,29	0,00	0,00	0	-	0,00%	-598,29
3	61010	Pr.od usl.javne hig.-BN	268.824,61	262.000,00	251.223,34	93	96	5,07%	-17.601,27
4	61011	Prihod od usl.odv.otp.-t.	1.162,44	1.200,00	14.076,00	1211	1173	0,28%	12.913,56
5	61012	Pr.od usluga odv.otpada	15.199,92	15.200,00	37.637,55	248	248	0,76%	22.437,63
6	61013	Prihod od usl.zimske sl.	9.037,20	15.000,00	10.569,24	117	70	0,21%	1.532,04
7	61014	Prihod od usl.gradskog z.	183.109,01	183.800,00	196.321,50	107	107	3,96%	13.212,49
8	61018	Pr. od usl.PPL-pranje ul.	29.913,92	30.000,00	25.639,06	86	85	0,52%	-4.274,86
9	61019	Pr.od usl.javne hig.-Janja	29.335,70	30.000,00	32.660,28	111	109	0,66%	3.324,58
	610	Prihod od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	536.582,80	537.200,00	568.126,97	106	106	11,47%	31.544,17
10	61105	Prihod od usl.restorana	0,00	0,00	1.018,10	-	-	0,02%	1.018,10
11	61106	Prihod od rasadnika	14.860,38	16.000,00	14.758,51	99	92	0,30%	-101,87
12	61121	Prihod odv.otpada građ.	2.153.033,23	2.280.000,00	2.315.837,11	108	102	46,77%	162.803,88
13	61122	Odvoz otpada pravn.subj.	776.434,06	800.000,00	754.944,19	97	94	15,25%	-21.489,87
14	61123	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	29.524,02	30.000,00	28.893,90	98	96	0,58%	-630,12
15	61124	Pr.od usl. kup. iz RS-gr.z.	320,00	0,00	9.127,28	2852	-	0,18%	8.807,28
16	61125	Održavanje groblja	0,00	0,00	85,46	-	-	0,00%	85,46
17	61126	Prihod od pauka	37.557,14	50.000,00	29.801,18	79	60	0,60%	-7.755,96
18	61127	Usluge fekalne cisterne	1.800,00	2.000,00	3.859,40	214	193	0,08%	2.059,40
19	61128	Usluge cisterne za vodu	4.536,35	5.000,00	2.729,93	60	55	0,06%	-1.806,42
20	61129	Pr.od odvoza.kl.otp.-d	5.226,00	0,00	0,00	0	-	0,00%	-5.226,00
	611	Prihod od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	3.023.291,18	3.183.000,00	3.161.055,06	105	99	63,84%	137.763,88
21	61206	Prihod od rasadnika	0,00	2.000,00	0,00	-	0	0,00%	0,00
22	61222	Odvoz otpada pravn.subj.	32.874,93	33.500,00	37.672,27	115	112	0,76%	4.797,34

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE



23	61223	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	4.110,25	4.200,00	4.138,25	101	99	0,08%	28,00
24	61227	Usluge fekalne cisterne	450,00	1.000,00	0,00	0	0	0,00%	-450,00
612		Prihod od prodaje učinaka u Federaciji BiH	37.435,18	40.700,00	41.810,52	112	103	0,84%	4.375,34
25	61322	Odvoz otpada pravn.subj.	9.234,63	9.500,00	10.490,43	114	110	0,21%	1.255,80
26	61323	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	660,55	700,00	195,57	30	28	0,00%	-464,98
27	61327	Pr.od vr.usl. BD-fekalna	150,00	0,00	99,10	66	-	0,00%	-50,90
613		Prihod od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	10.045,18	10.200,00	10.785,10	107	106	0,22%	739,92
28	63000	Povećanje vrijed.zaliha	12.598,47	8.000,00	14.231,27	113	178	0,29%	1.632,80
630		Povećanje vrijednosti zalihe učinaka	12.598,47	8.000,00	14.231,27	113	178	0,29%	1.632,80
29	65100	Pr.od zakupnina zemljišta	22.165,60	23.000,00	20.430,60	92	89	0,41%	-1.735,00
30	65110	Prihod od zakupnina	343.411,67	345.000,00	328.541,72	96	95	6,64%	-14.869,95
31	65130	Pr.od zakupa st.u pijaci	220.588,19	230.000,00	219.292,54	99	95	4,43%	-1.295,65
32	65131	Pr.od zakupa-dn.zak.st.	56.026,50	57.000,00	61.346,11	109	108	1,24%	5.319,61
33	65132	Pr.od zakupa st.-mali.b.	5.663,23	6.000,00	4.876,92	86	81	0,10%	-786,31
651		Prihodi od zakupnina	647.855,19	661.000,00	634.487,89	98	96	12,81%	-13.367,30
34	65200	Prihodi od dona.-drž.org.	4.293,00	70.000,00	19.250,00	448	28	-	14.957,00
35	65210	Prihodi od donacija-PPL	27.674,60	27.674,60	27.674,60	100	100	0,56%	0,00
652		Prihodi od donacija	31.967,60	97.674,60	46.924,60	147	48	0,95%	14.957,00
36	65510	Prihodi iz fondova-FZO	0,00	0,00	20.256,22	-	-	0,41%	20.256,22
37	65511	Prihodi iz fondova-porod.	0,00	0,00	8.456,55	-	-	0,17%	8.456,55
38	65590	Ost.pr.iz drugih namj.izv.	0,00	1.200,00	0,00	-	0	0,00%	0,00
655		Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0,00	1.200,00	28.712,77	-	2393	0,58%	28.712,77
39	65901	Pr.od prodaje stakla	0,00	20.000,00	6.873,00	-	34	0,14%	6.873,00
40	65902	Pr.od prodaje papira	0,00	20.000,00	8.358,00	-	42	0,17%	8.358,00
41	65903	Pr.od prodaje kartona	6.912,74	15.000,00	7.651,59	111	51	0,15%	738,85
42	65904	Pr.od prodaje folije-proz.	3.431,36	10.000,00	400,20	12	4	0,01%	-3.031,16
43	65905	Prihodi od grijanja	221,46	250,00	136,08	61	54	0,00%	-85,38
44	65906	Pr.od prodaje alu.limenki	0,00	0,00	1.452,25	-	-	0,03%	1.452,25
45	65907	Pr.od prodaje folije-šar.	0,00	0,00	534,48	-	-	0,01%	534,48
46	65900	Ostali poslovni prihodi	865,87	1.000,00	0,00	0	0	0,00%	-865,87
659		Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	11.431,43	66.250,00	25.405,60	222	38	0,51%	13.974,17
47	66010	Pr.od kamata od PPL	3.766,75	4.000,00	2.911,58	77	73	0,06%	-855,17
660		Finans.prihodi od PPL	3.766,75	4.000,00	2.911,58	77	73	0,06%	-855,17
48	66130	Zat.kamate u zemlji-PL	15.926,27	16.000,00	11.716,66	74	73	0,24%	-4.209,61
49	66131	Zat.kamate u zemlji-FL	69.531,66	70.000,00	55.204,13	79	79	1,11%	-14.327,53
50	66190	Ostale kamate	2.208,37	3.000,00	59.432,90	2691	1981	1,20%	57.224,53
661		Prihodi od kamata	87.666,30	89.000,00	126.353,69	144	142	2,55%	38.687,39
51	67710	Pr.od napl.otp.potr.-ind.o.	53.101,42	20.000,00	193.599,90	365	968	3,91%	140.498,48
52	67711	Pr.od napl.otp.potr.-dom.	38.169,38	70.000,00	30.705,91	80	44	0,62%	-7.463,47
53	67720	Pr.od napl.potr.PPL-dir.o	15.500,00	11.500,00	0,00	0	0	0,00%	-15.500,00
677		Naplaćena otpisana potraživanja	106.770,80	101.500,00	224.305,81	210	221	4,53%	117.535,01

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

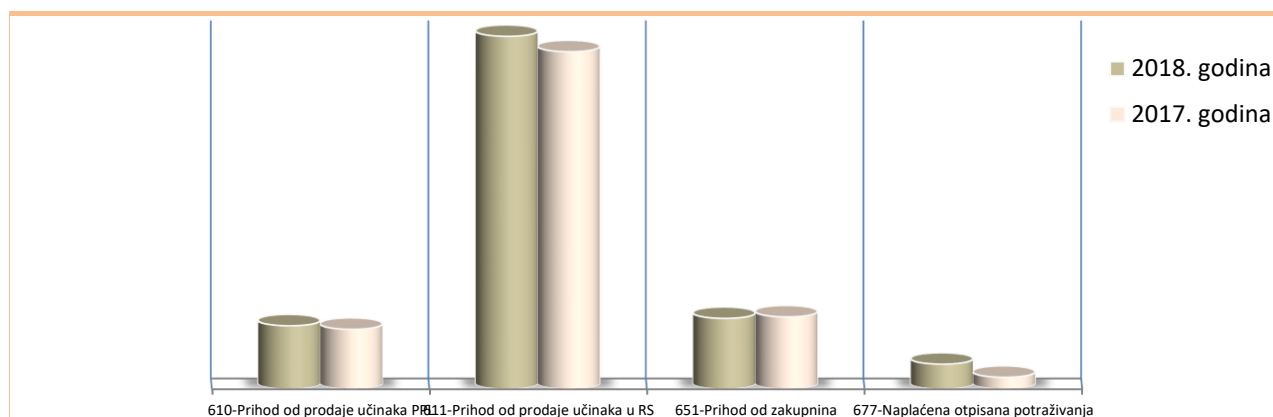
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE



54	67910	Prihodi od otp.obaveza	238,75	200,00	28,69	12	14	0,00%	-210,06
55	67930	Pr.od ukidanja rezerv.	0,00	0,00	8.113,44	-	-	0,16%	8.113,44
56	67990	Ostali nepomenuti prihodi	102.730,45	40.000,00	40.912,40	40	102	0,83%	-61.818,05
679		Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja ...	102.969,20	40.200,00	49.054,53	48	122	0,99%	-53.914,67
57	68900	Pr.od usklađivanja potr.	10.894,82	0,00	0,00	0	-	0,00%	-10.894,82
689		Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	10.894,82	0,00	0,00	0	-	0,00%	-10.894,82
58	69100	Pr.od ispr.gr.iz ran.god.	0,00	0,00	3.359,40	-	-	0,07%	3.359,40
691		Prihodi po osn.ispr.gr.	0,00	0,00	3.359,40	-	-	0,07%	3.359,40
UKUPNO			4.631.052,67	4.849.924,60	4.951.365,59	107	102	100,00%	320.312,92

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2017. i 31.12.2018. god.

Uporedni prikaz ostvarenih prihoda tekuće godine i ostvarenih prihoda prethodne godine, čije je pojedinačno učešće u ukupnim prihodima tekuće godine veće od 3%, dat je na grafikonu 1.



Grafikon 1 – Ostvareni prihodi u 2018. godini u odnosu na ostvarenje 2017. godine

Ostvareni prihodi tekuće godine su veći od ostvarenja prethodne godine za 320.312,92 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 101.440,99 KM.

Analiza ostvarenih prihoda, kao i poređenje prihoda tekuće godine sa prethodnom godinom, vrši se preko sintetičkih konta.

601 – Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj (0,28% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje robe u RS se ostvaruju prodajom kontejnera zapremine 1,1 m³, koji se prodaju po cijeni od 598,29 KM bez PDV-a. Prihodi od prodaje robe u RS, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 6.661,32 KM u odnosu na ostvarene prihode prethodne godine.

610 – Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima (11,47% učešća)

Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima se ostvaruju prodajom usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj. Svi prihodi u okviru konta 610 se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga za Grad Bijeljina.

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 568.126,97 KM, koji je za 6% veći od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Planirani prihodi su u cijelosti realizovani, te je ostvareni prihod u odnosu na planirani prihod veći za 6 indeksnih poena.



611, 612 i 613 – Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj, Federaciji BiH i Brčko Distriktu BiH (64,90% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje učinaka se ostvaruju po osnovu prodaje proizvoda na malo fizičkim i pravnim licima, 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 611, 612 i 613, su ostvareni u iznosu od 3.213.650,68 KM. Ostvareni prihodi su manji od planiranih za 0,63%, dok su u odnosu na ostvarenje prethodne godine povećani za 4,65%, odnosno za 142.879,14 KM.

Značajno povećanje prihoda od usluga u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu primjetno je na prihodima od usluga odvoza komunalnog otpada građanima, koji su veći za 8%, odnosno za 162.803,88 KM, prvenstveno zbog uvođenja u sistem naplate novih korisnika usluga odvoza komunalnog otpada. Na kraju 2018. godine u sistemu naplate i odvoza komunalnog otpada evidentiran je 31.341 korisnik, dok je u 2017. godini u sistemu bilo evidentirano 30.019 korisnika. Broj korisnika u 2018. godini se povećao za 4,40%, odnosno evidentirano je 1.322 novih korisnika, od kojih je i u prethodnom periodu vršen odvoz komunalnog otpada a koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama AD „Komunalac“ Bijeljina.

Najveće smanjenje prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je na prihodima ostvarenim od usluga odvoza otpada od pravnih lica, koji su manji za 21.489,87 KM, odnosno za 3%.

630 – Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (0,29% učešća u ukupnim prihodima)

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

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu veći za 13%, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 78%.

651 – Prihodi od zakupnina (12,81% učešća u ukupnim prihodima)

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 su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 634.487,89 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 647.855,19 KM.

U strukturi prihoda od zakupnina najznačajnije smanjenje je u okviru prihoda od zakupnina lokala, koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 4% odnosno za 14.869,95 KM, dok su u odnosu na planirane manji za 5%.

Prihodi od zakupnina zemljišta su manji za 8% u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 1.735,00 KM.

Prihodi od mjesečnog zakupa stolova u pijaci su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 1%, odnosno za 1.295,65 KM.

652 – Prihodi od donacija (0,95% učešća u ukupnim prihodima)

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



Prihodi od donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 19.250,00 KM, se odnose na ¼ sredstava doznačenih od Fonda solidarnosti Republike Srpske. Preostali iznos, od ukupno doznačenih 77.000,00 KM, u iznosu od 57.750,00 KM je razgraničen na period od tri godine.

Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica je ostvaren po osnovu godišnje amortizacije obračunate na nabavnu vrijednost specijalnog komunalnog vozila Iveco Stralis, registarske oznake M19-A-029, sa procjenjenim vijekom trajanja od sedam godina. Kamion je ustupljen na korištenje od strane Grada Bijeljina, po osnovu ugovora kojim su regulisana prava i obaveze dvije strane.

655 – Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (0,58% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja su ostvareni od prihoda iz fondova, i to od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Fonda dječije zaštite.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja su ostvareni u iznosu od 28.712,77 KM. Navedeni prihodi su ostvarivani i prethodnih godina ali su knjiženi kao storno troškova konta 52000-Troškovi bruto zarada, što nije u skladu sa Analitičkim kontnim planom za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo.

659 – Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama (0,51% učešća u ukupnim prihodima)

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

Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini su veći za 122% u odnosu na prihode iz prethodne godine prvenstveno zbog povećanja prihoda od prodaje ambalažnog otpada. Plan navedenih prihoda je bio nerealan i ambiciozan, te su ostvareni prihodi manji za 61,65% u odnosu na planirane prihode, najviše zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje prikupljenog ambalažnog otpada (stakla, papira, kartona, limenki i folije).

660 i 661 – Prihodi od kamata (7,08% učešća u ukupnim prihodima)

U okviru prihoda od kamata evidentiraju se prihodi od obračunatih zakonskih zatezних kamata za dane kašnjenja po osnovu redovnih potraživanja od povezanih pravnih lica, pravnih lica i fizičkih lica i obračunatih zakonskih zatezних kamata po izvršenjima i izvršnim postupcima.

Prihodi od kamata u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 129.265,27 KM, od čega je prihod od zatezних kamata obračunatih povezanim pravnim licima ostvaren u iznosu od 2.911,58 KM, zatim prihod od obračunatih kamata fizičkim i pravnim licima u iznosu od 66.920,79 KM i prihod od ostalih kamata, u okviru kojih se evidentiraju zatezne kamate po izvršenjima i izvršnim postupcima u iznosu od 59.432,90 KM. U okviru prihoda od ostalih kamata, potrebno je istaći prihode od kamata naplaćenih od Grada Bijeljina po presudi suda u iznosu od 57.764,87 KM. Navedene kamate su obračunate na utuženi iznos od 135.757,62 KM od dana pokretanja prijedloga za izvršenje do dana uplate po presudi.

677 – Naplaćena otpisana potraživanja (4,53% učešća)

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja se ostvaruju od prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca (izuzev povezanih pravnih lica) za koja je izvršen indirektan otpis i od prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja od povezanih pravnih lica za koja je izvršen direktan otpis.

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja su u tekućoj godini znatno više ostvareni u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na plan. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 110% odnosno za 117.535,01 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 121% odnosno za



122.805,81 KM. U okviru prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja evidentiran je iznos od 135.757,62 KM, koji je naplaćen po presudi suda od Grada Bijeljine.

Procenat naplativosti od utuženih korisnika u tekućoj godini iznosi 28,87%, dok je za isti period prethodne godine naplativost iznosila 22,04%. U 2016. godini naplativost je iznosila 19,59%. Navedeni pokazatelji pokazuju da se naplativost od utuženih korisnika znatno poboljšala u tekućoj godini u odnosu na prethodni period.

679 – Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (0,99% učešća)

U okviru ostalih nepomenutih prihoda evidentirani su prihodi od naplaćenih potraživanja po osnovu troškova izvršenja i troškova parničnog postupka.

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 49.054,53 KM, koji je manji od ostvarenja prethodne godine za 52% odnosno za 53.914,67 KM, dok je u odnosu na planirane prihode veći za 22%. U okviru ostalih nepomenutih prihoda u prethodnoj godini evidentiran je prihod od povrata sredstava Preduzeća za poštanski sabračaj RS a.d. u iznosu od 52.514,80 KM po osnovu revizije presude, dok u tekućoj godini nije ostvaren navedeni prihod. U tekućoj godini potrebno je istaći prihode od ukidanja rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 8.113,44 KM. Navedeni iznos je realizovan po osnovu aktuarskog obračuna rezervisanja, koji je na kraju tekuće godine manji od iznosa iz prethodne godine umanjenog za utrošene rezerve u tekućoj godini.

689 – Prihod od usklađivanja vrijednosti ostale imovine (0,00% učešća)

U okviru prihoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine nisu evidentirani prihodi u tekućoj godini, dok su u prethodnoj godini evidentirani u iznosu od 10.894,82 KM.

691 – Prihod po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (0,07% učešća)

U okviru prihoda po osnovu grešaka iz ranijih godina, koje nisu materijalno značajne, evidentiran je prihod od 3.359,40 KM, koji se odnosi na smanjenje obaveza po poreskom bilansu za 2017. godinu.

5.2 RASHODI

Ukupni rashodi Društva, za period od 01.01.-31.12.2018. godine, iznose 4.896.798,03 KM. Rashodi tekuće godine su u odnosu na rashode prethodne godine većii za 296.259,04 KM, odnosno za 6 indeksnih poena, dok su u odnosu na planirane rashode veći za 63.340,03 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu, a koji se porede sa ostvarenjem na dan 31.12.2017. godine i sa planom za period 01.01.-31.12.2018. godine, prikazan je u sljedećem tabelarnom pregledu, dok je detaljno obrazloženje za određene rashode obračunskog perioda dato posle tabelarnog pregleda rashoda.



Pregled ostvarenih rashoda

R B	Konto	Naziv konta	Ostvarenje	Plan za	Ostvarenje	Ind.	Ind.	% učešće	Razlika
			31.12.2017.	period 01.01.- 31.12.2018.	31.12.2018.	6/4	6/5	u ukupnim rashodima (plan)	ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	50100	Nab.vr.prod.robe na malo	2.933,75	3.000,00	3.488,52	119	116	0,07%	554,77
2	50101	Nab.vr.pr.robe-bez faktura	5.572,48	5.500,00	10.369,93	186	189	0,21%	4.797,45
3	50102	Nab.vr.pr.robe-po fakt.	1.267,35	1.500,00	508,00	40	34	0,01%	-759,35
	501	Nabavna vrij.prodate robe	9.773,58	10.000,00	14.366,45	147	144	0,29%	4.592,87
4	50230	Nabavna vrij.prodate opr.	6.097,00	77.000,00	7.504,00	123	10	0,15%	1.407,00
	502	Nabavna vr.prodatih st.sr.	6.097,00	77.000,00	7.504,00	123	10	0,15%	1.407,00
5	51100	Troškovi sirovina i mater.	53.089,87	55.000,00	68.968,46	130	125	1,41%	15.878,59
	511	Tr.materijala za izradu	53.089,87	55.000,00	68.968,46	130	125	1,41%	15.878,59
6	51210	Otpis auto-guma (nove)	15.005,15	16.000,00	10.231,57	68	64	0,21%	-4.773,58
7	51211	Otpis auto-guma-(protekt)	7.020,00	7.000,00	4.460,00	64	64	0,09%	-2.560,00
8	51220	Otpis HTZ opreme	27.733,93	23.000,00	14.173,92	51	62	0,29%	-13.560,01
9	51240	Troškovi rez.dijelova-novi	36.467,58	40.000,00	36.288,69	100	91	0,74%	-178,89
10	51241	Troškovi rez.dijelova-pol.	3.429,77	5.000,00	3.449,98	101	69	0,07%	20,21
11	51250	Troškovi kanc. materijala	12.022,81	12.000,00	12.282,52	102	102	0,25%	259,71
	512	Tr.režijskog materijala	101.679,24	103.000,00	80.886,68	80	79	1,65%	-20.792,56
12	51300	Tr.naft.derivata-dizel E4	197.054,87	203.000,00	251.149,48	127	124	5,13%	54.094,61
13	51301	Tr.naft.derivata-dizel E5	12.354,22	13.500,00	11.273,76	91	84	0,23%	-1.080,46
14	51302	Tr.naft.derivata -benzin	2.577,99	3.000,00	3.178,65	123	106	0,06%	600,66
15	51303	Tr.naft.derivata -autogas	437,92	500,00	967,10	221	193	0,02%	529,18
16	51304	Tr.naft.derivata (maziva)	8.896,03	10.000,00	6.768,78	76	68	0,14%	-2.127,25
17	51330	Troškovi el. energije	36.103,29	35.000,00	30.816,90	85	88	0,63%	-5.286,39
18	51370	Troškovi vode	9.457,41	10.000,00	8.838,18	93	88	0,18%	-619,23
	513	Troškovi goriva i energije	266.881,73	275.000,00	312.992,85	117	114	6,39%	46.111,12
19	52000	Troškovi bruto zarade	2.178.606,09	2.250.000,00	2.308.335,54	106	103	47,14%	129.729,45
	520	Troškovi bruto zarada	2.178.606,09	2.250.000,00	2.308.335,54	106	103	47,14%	129.729,45
20	52210	Tr.br.nakn.čl.Nadz.odb.	29.850,60	29.850,00	29.850,81	100	100	0,61%	0,21
	522	Tr.br.nak.čl.NO i Upr.od	29.850,60	29.850,00	29.850,81	100	100	0,61%	0,21
21	52300	Tr.br.nakn.čl.Odb.za rev.	29.850,60	29.850,00	29.850,73	100	100	0,61%	0,13
	523	Troškovi br.naknada čl.odb.za reviziju, kom.i sl	29.850,60	29.850,00	29.850,73	100	100	0,61%	0,13
22	52430	Pomoć zaposl.u skl.sa pr.	4.974,00	5.500,00	4.302,00	86	78	0,09%	-672,00
	524	Tr.otpr., nagrada i pomoći u skladu sa propisima	4.974,00	5.500,00	4.302,00	86	78	0,09%	-672,00
23	52500	Tr.dnevnica na služb.putu	1.527,00	2.000,00	2.612,15	171	131	0,05%	1.085,15
24	52510	Tr.smj.i ish.na služb.putu	0,00	2.000,00	2.522,83	-	126	0,05%	2.522,83
25	52520	Tr.prevoza na služb.putu	161,10	500,00	783,89	487	157	0,02%	622,79
26	52530	Nakn.za korišć.sopstv.voz.	12.939,49	13.000,00	16.704,90	129	128	0,34%	3.765,41
	525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	14.627,59	17.500,00	22.623,77	155	129	0,46%	7.996,18
27	52900	Nakn.tr.za prevoz radnika	54.828,91	55.000,00	65.529,44	120	119	1,34%	10.700,53

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE



28	52990	Ost.nakn.tr.zaposl.(regres)	132.940,82	135.000,00	136.702,35	103	101	2,79%	3.761,53
29	52991	Ost.nakn.tr.zaposl.(Božić)	16.200,00	16.500,00	15.800,00	98	96	0,32%	-400,00
30	52992	Ost.nakn.tr.zap.(topl.obrok)	57.734,89	62.000,00	71.942,42	125	116	1,47%	14.207,53
	529	Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	261.704,62	268.500,00	289.974,21	111	108	5,92%	28.269,59
31	53100	Troškovi prevoza	0,00	0,00	860,00	-	-	0,02%	860,00
32	53130	Troškovi PTT usluga	18.693,15	22.000,00	20.677,07	111	94	0,42%	1.983,92
33	53131	Tr.PTT usluga-got.pl.	3.355,20	3.500,00	3.152,30	94	90	0,06%	-202,90
34	53150	Tr.internet usluga i b.pren.	1.498,87	1.600,00	2.940,54	196	184	0,06%	1.441,67
	531	Troškovi transportnih usluga	23.547,22	27.100,00	27.629,91	117	102	0,56%	4.082,69
35	53200	Tr.usl.na tek.odr.st.mat.sr.	19.129,93	22.000,00	25.478,90	133	116	0,52%	6.348,97
36	53210	Tr.usl.na inv.odr.st.mat.sr.	0,00	2.000,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
	532	Troškovi usluga održavanja	19.129,93	24.000,00	25.478,90	133	106	0,52%	6.348,97
37	53390	Troškovi ostalih zakupa	3.280,50	4.000,00	3.276,00	100	82	0,07%	-4,50
	533	Troškovi zakupa	3.280,50	4.000,00	3.276,00	100	82	0,07%	-4,50
38	53500	Tr.oglasa u novinama,TV	10.884,50	25.000,00	16.394,13	151	66	0,33%	5.509,63
39	53520	Troškovi ul.u pr.sa PP-olo.	5.051,67	5.000,00	5.505,16	109	110	0,11%	453,49
40	53590	Ostali tr.za reklamu i pr.	1.105,03	1.000,00	940,00	85	94	0,02%	-165,03
	535	Troškovi reklame i propagande	17.041,20	31.000,00	22.839,29	134	74	0,47%	5.798,09
41	53900	Troškovi za usl.u prometu	0,00	0,00	4.960,00	-	-	0,10%	4.960,00
42	53920	Troškovi za usl.zašt.na r.	5.407,70	10.000,00	6.732,65	125	67	0,14%	1.324,95
43	53960	Privr.i povremeni poslovi	57.662,35	58.000,00	42.564,69	74	73	0,87%	-15.097,66
44	53981	Tr.deponovanja-otp.vode	870,12	1.000,00	416,50	48	42	0,01%	-453,62
45	53982	Tr.deponovanja-kl.otpad	5.226,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	-5.226,00
46	53983	Tr.deponovanja-čvrsti otp.	909.537,09	920.000,00	877.627,93	96	95	17,92%	-31.909,16
47	53990	Troškovi ost.proizv.usl.	4.808,20	5.000,00	1.080,00	22	22	0,02%	-3.728,20
	539	Troškovi ostalih usluga	983.511,46	994.000,00	933.381,77	95	94	19,06%	-50.129,69
48	54000	Troškovi amortizacije-PO	224.343,12	220.000,00	219.817,80	98	100	4,49%	-4.525,32
49	54020	Troškovi amort.-procjena	17.225,00	25.000,00	34.314,42	199	137	0,70%	17.089,42
	540	Troškovi amortizacije	241.568,12	245.000,00	254.132,22	105	104	5,19%	12.564,10
50	54140	Tr.rez. za otpremnine	10.249,70	5.000,00	0,00	-	-	0,00%	-10.249,70
	541	Troškovi rezervisanja	10.249,70	5.000,00	0,00	-	-	0,00%	-10.249,70
51	55010	Tr.revizije finans.izvj.	4.700,00	5.000,00	4.500,00	96	90	0,09%	-200,00
52	55020	Tr.advokatskih usluga	12.612,23	10.000,00	9.470,00	75	95	0,19%	-3.142,23
53	55030	Tr.zdravstvenih usluga	7.013,78	7.000,00	6.196,74	88	89	0,13%	-817,04
54	55040	Tr.str.obrazovanja zaposl.	0,00	2.000,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
55	55050	Tr.str.usavršanja-seminari	1.031,64	3.000,00	5.716,23	554	191	0,12%	4.684,59
56	55060	Tr.izmjena na post.progr.	3.600,00	10.000,00	3.680,00	102	37	0,08%	80,00
57	55090	Ostale neproizvodne usl.	6.940,62	8.000,00	12.815,11	185	160	0,26%	5.874,49
	550	Troškovi neproizvodnih usluga	35.898,27	45.000,00	42.378,08	118	94	0,87%	6.479,81
58	55100	Tr.repr.u posl.prost.	5.832,45	6.000,00	9.992,47	171	167	0,20%	4.160,02
59	55120	Tr.ugostiteljskih usluga	9.184,90	15.000,00	8.415,30	92	56	0,17%	-769,60
60	55140	Tr.ug.usluga prilikom prosl.	900,00	0,00	1.123,42	125	-	0,02%	223,42

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE



61	55150	Troškovi za poklone	91,90	5.000,00	479,30	522	10	0,01%	387,40
62	55190	Ostali tr.reprezentacije	1.149,41	3.000,00	629,50	55	21	0,01%	-519,91
	551	Troškovi reprezentacije	17.158,66	29.000,00	20.639,99	120	71	0,42%	3.481,33
63	55200	Pr.osigur.nekr.,postr.i opr.	2.508,52	2.500,00	2.331,97	93	93	0,05%	-176,55
64	55240	Pr.os.od odg.prema tr.lic.	576,00	600,00	1.408,00	244	235	0,03%	832,00
65	55260	Pr.za obavezno osig.lica	9.185,75	9.500,00	6.523,54	71	69	0,13%	-2.662,21
66	55270	Pr.osig.zaposl.od posl.nesr.	0,00	0,00	1.410,75	-	-	0,03%	1.410,75
67	55290	Ostale premije osiguranja	0,00	0,00	115,20	-	-	0,00%	115,20
	552	Troškovi premija osiguranja	12.270,27	12.600,00	11.789,46	96	94	0,24%	-480,81
68	55300	Tr.pl.prometa-Pavl.banka	1.713,01	1.750,00	1.847,94	108	106	0,04%	134,93
69	55301	Tr.pl.prometa-Sberbanka	2.356,40	2.300,00	1.958,45	83	85	0,04%	-397,95
70	55302	Tr.pl.prometa-Nova banka	2.065,75	2.100,00	1.031,50	50	49	0,02%	-1.034,25
71	55303	Tr.pl.prometa-Komerc.b.	358,80	400,00	178,30	50	45	0,00%	-180,50
72	55304	Tr.pl.prometa-devizni rn.	0,00	0,00	70,40	-	-	-	70,40
73	55305	Tr.pl.prometa-Addiko b.	0,00	0,00	721,94	-	-	0,01%	721,94
74	55306	Tr.pl.prometa-NLB RB	582,90	600,00	200,80	34	33	0,00%	-382,10
75	55310	Tr.pl.prometa-garancije	1.273,24	1.200,00	1.395,39	110	116	0,03%	122,15
	553	Troškovi platnog prometa	8.350,10	8.350,00	7.404,72	89	89	0,15%	-945,38
76	55420	Članarine poslovnim udr.	0,00	0,00	500,00	-	-	0,01%	500,00
	554	Troškovi članarina	0,00	0,00	500,00	-	-	0,01%	500,00
77	55500	Porez na imovinu	8.145,78	8.200,00	7.864,98	97	96	0,16%	-280,80
78	55510	Naknada za o.k.d. šuma	3.241,74	3.200,00	3.465,96	107	108	0,07%	224,22
79	55520	Naknada za protiv pož.z.	1.727,59	1.800,00	1.818,15	105	101	0,04%	90,56
80	55540	Naknada za vode	1.944,00	2.000,00	1.968,00	101	98	0,04%	24,00
81	55570	Komunalna i rep. takse	1.150,00	1.150,00	1.150,00	100	100	0,02%	0,00
82	55571	Komunalna naknada-opš.	6.168,36	6.168,00	6.168,36	100	100	0,13%	0,00
	555	Troškovi poreza	22.377,47	22.518,00	22.435,45	100	100	0,46%	57,98
83	55600	Dopr.za prof.reh.invalida	4.731,46	5.000,00	4.879,96	103	98	0,10%	148,50
84	55691	Ost.dop.na ter.tr.-volonteri	989,03	3.000,00	4.457,93	451	149	0,09%	3.468,90
	556	Troškovi doprinosa	5.720,49	8.000,00	9.337,89	163	117	0,19%	3.617,40
85	55900	Troškovi oglasa u štampi	2.027,32	3.000,00	2.799,27	138	93	0,06%	771,95
86	55911	RTV taksa-porez na posj.	90,00	90,00	97,50	108	108	0,00%	7,50
87	55913	Sudske takse po izvr.post.	52.542,96	55.000,00	39.573,37	75	72	0,81%	-12.969,59
88	55915	Sudske takse-ostale	2.737,90	5.000,00	2.294,80	84	46	0,05%	-443,10
89	55920	Sudski tr.i tr.vještačenja	3.046,00	0,00	1.000,00	33	-	0,02%	-2.046,00
90	55930	Tr.pretpl.na časopise i s.p.	1.171,06	2.000,00	839,31	72	42	0,02%	-331,75
91	55940	Troškovi stipendija	0,00	3.600,00	1.980,00	-	55	0,04%	1.980,00
92	55950	Tr.za registraciju vozila	33.937,76	33.000,00	25.727,41	76	78	0,53%	-8.210,35
	559	Ostali nematerijalni troškovi	95.553,00	101.690,00	74.311,66	78	73	1,52%	-21.241,34
93	56000	Kamate iz odnosa sa PPL	11.645,47	500,00	1,23	0	0	0,00%	-11.644,24
	560	Finansijski rashodi	11.645,47	500,00	1,23	0	0	0,00%	-11.644,24
94	56100	Rashodi kamata po kred.	0,00	20.000,00	0,00	-	-	0,00%	0,00
95	56190	Kamate po ost.fin.obavez.	798,73	1.000,00	896,22	112	90	0,02%	97,49

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

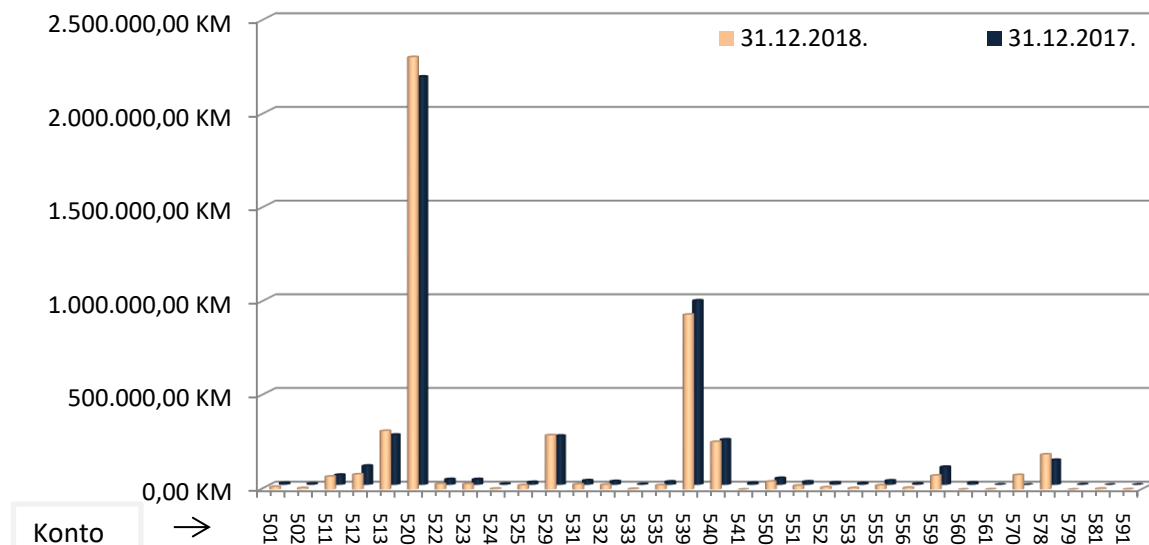
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2018. GODINE



561	Rashodi kamata	798,73	21.000,00	896,22	112	4	0,02%	97,49
96	57010 Otpis nekretnina po popisu	194,77	1.000,00	76.709,96	39.385	7.671	1,57%	76.515,19
97	57020 Otpis opreme po poisu	0,00	0,00	894,04	-	-	0,02%	894,04
570	Gubici po osn.prod. i ras. nem.sr.,nekr.,postr.i opr.	194,77	1.000,00	77.604,00	39.844	7.760	1,58%	77.409,23
98	57800 Rash.po osn.isp.vr.potraž.	128.523,02	110.000,00	182.607,84	142	166	3,73%	54.084,82
99	57820 Rash.po osn.dir.otp.potr.	3.831,20	20.000,00	4.765,79	124	24	0,10%	934,59
578	Rashodi po osnovu ispr.vrijedni otpisa potr.	132.354,22	130.000,00	187.373,63	142	144	3,83%	55.019,41
100	57920 Tr.sudskih i drugih sporova	1.760,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	-1.760,00
101	57970 PDV na kalo,rastur,kvar...	324,38	500,00	0,00	-	-	0,00%	-324,38
102	57990 Nepomenuti ost.rashodi	7,09	1.000,00	2,92	41	0	0,00%	-4,17
579	Rash.po osn.rash.zaliha mater.i robe i ost.rashodi	2.091,47	1.500,00	2,92	0	0	0,00%	-2.088,55
103	58190 Obezvrjeđenje ostalih nekr.	0,00	0,00	4.550,00	-	-	0,09%	4.550,00
581	Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	0,00	0,00	4.550,00	-	-	0,09%	4.550,00
104	59100 Rashodi po osnovu ispr.gr.	663,02	1.000,00	1.179,19	178	118	0,02%	516,17
591	Rash.po osn.ispr.grešaka iz ranijih godina	663,02	1.000,00	1.179,19	178	118	0,02%	516,17
UKUPNO		4.600.538,99	4.833.458,00	4.896.798,03	106	101	100,00%	296.259,04

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2017. i 31.12.2018. god.

Uporedni prikaz ostvarenih rashoda tekuće i prethodne godine prikazan je na grafikonu 2.



Slika 2. Ostvareni rashodi na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. godine.

Analiza ostvarenih rashoda, kao i poređenje rashoda tekuće godine sa prethodnom godinom, vrši se preko sintetičkih konta.

501 – Nabavna vrijednost prodane robe (0,29% učešća u ukupnim rashodima (UR))

Rashodi evidentirani u okviru konta 501, ostvareni su po osnovu nabavne vrijednosti prodane robe na malo.



Navedeni rashodi su u tekućoj godini uvećani za 4.592,87 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane rashode uvećani za 44%, odnosno za 4.366,45 KM.

502 – Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje (0,15% učešća u UR)

U okviru troškova nabavne vrijednosti prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje evidentira se nabavna vrijednost prodate opreme, odnosno kontejnera, koji su nabavljeni radi dalje prodaje.

U tekućoj godini ostvareni su rashodi u iznosu od 7.504,00 KM i isti su veći za 23% u odnosu na rashode u prethodnoj godini, koji su evidentirani u iznosu od 6.097,00 KM.

511 – Troškovi materijala za izradu učinaka (1,41% učešća u UR)

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

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 30%, odnosno za 15.878,59 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 25%, odnosno za 13.968,46 KM.

512 – Troškovi režijskog materijala (1,65% učešća u UR)

U okviru troškova režijskog 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 režijskog materijala, ostvareni u tekućoj godini, su manji za 20%, odnosno za 20.792,56 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog značajnog smanjenja troškova otpisane HTZ opreme, koji su manji za 13.560,01 KM i troškova otpisa novih i protektiranih auto-guma, koji su manji za 33,29%, odnosno za 7.333,58 KM.

Troškovi kancelarijskog materijala su veći u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 259,71 KM, odnosno za 2%.

513 – Troškovi goriva i energije (6,39% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 513 analitički se evidentiraju troškovi goriva i maziva, troškovi električne energije i troškovi vode.

Troškovi goriva i energije u tekućoj godini su veći za 17% odnosno za 46.111,12 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, odnosno za 14% su veći u odnosu na planirane troškove.

Povećanje troškova evidentno je na troškovima naftnih derivata iz kojih se izdvajaju troškovi EURO 4 dizel goriva, koji su u tekućoj godini uvećani 54.094,61 KM, odnosno za 27% u odnosu na iste troškove iz prethodne godine, prvenstveno zbog povećane cijene goriva.

Smanjenje troškova primjetno je na troškovima maziva, koji su manji za 24%, odnosno za 2.127,25 KM.

Troškovi električne energije su manji za 5.286,39 KM, odnosno za 15% u odnosu na prethodnu godinu, dok su se troškovi vode manji za 619,23 KM, odnosno za 7% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.



520 – Troškovi bruto zarada (47,14% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2018. godini, veći su za 6%, odnosno za 129.729,45 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 3%. Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca u tekućoj godini iznosi 163,83 radnika, dok je u 2017. godini iznosio 161,75 radnika.

522 i 523 – Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl. (1,22% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 59.701,54 KM, što je na nivou ostvarenja prethodne godine.

524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (0,09% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru konta 524 se odnose na troškove pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu.

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su od ostvarenja prethodne godine za 14%, odnosno za 672,00 KM.

525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu (0,46% učešća u UR)

U okviru troškova zaposlenih na službenom putu evidentiraju se troškovi dnevnica na službenom putu, troškovi smještaja i ishrane na službenom putu, troškovi prevoza na službenom putu i naknade za korišćenje sopstvenog vozila u poslovne svrhe.

Troškovi zaposlenih na službenom putu su u tekućoj godini veći za 55%, odnosno za 7.996,18 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog naknada za korišćenje sopstvenog vozila u poslovne svrhe, koje se isplaćuju inkasantima i kontrolorima.

529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (5,92% učešća u UR)

U okviru troškova bruto ostalih ličnih rashoda evidentiraju se naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta i ostale naknade troškova zaposlenim, poslodavcima i drugim fizičkim licima.

Navedeni troškovi su u tekućoj godini uvećani za 11% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, odnosno za 28.269,59 KM, prvenstveno zbog povećanih naknada troškova prevoza radnika, koji su veći 10.700,53 KM i troškova toplog obroka, koji su veći za 14.207,53 KM.

531 – Troškovi transportnih usluga (0,56% učešća u UR)

Troškove transportnih usluga čine troškovi PTT usluga i troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka.

Troškovi transportnih usluga ostvareni u tekućoj godini su u odnosu na troškove prethodne godine veći za 17%, odnosno za 4.082,69 KM, dok su u odnosu na planirane veći za 2%.

532 – Troškovi usluga održavanja (0,52% učešća u UR)

U okviru troškova usluga održavanja, evidentirani su troškovi za usluge na tekućem održavanju stalnih materijalnih sredstava.



Troškovi usluga održavanja u tekućoj godini su veći za 33%, odnosno za 6.348,97 KM u odnosu na troškove usluga održavanja iz prethodne godine.

533 – Troškovi zakupa (0,07% učešća u UR)

Troškovi zakupa se odnose na troškove ostalih zakupnina, koji su u tekućoj godini ostvareni kao i u prethodnoj godini.

535 – Troškovi reklame i propagande (0,47% učešća u UR)

Troškovi reklame i propagande ostvareni su evidentiranjem troškova oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji i sl. i troškova ulaganja u predmete na kojima se nalaze propagandne poruke, a koji se dijele besplatno (olovke, privjesci, kese, rokovnici i sl.)

Troškovi reklame i propagande u tekućoj godini su veći za 34%, odnosno za 5.798,09 KM u odnosu na isti period prethodne godine, dok su u odnosu na planirane manji za 26%.

539 – Troškovi ostalih usluga (19,06% učešća u UR)

U okviru troškova ostalih usluga evidentirani su troškovi za usluge zaštite na radu, naknade za korišćenje auto-puta, naknade po osnovu povremenih i privremenih poslova, troškovi usluga deponovanja otpada (čvrsti komunalni otpad, klaonički otpad i otpadne vode) i troškovi ostalih proizvodnih usluga.

Troškovi ostalih usluga su u tekućoj godini manji za 5%, odnosno za 50.129,69 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenih troškova deponovanja čvrstog komunalnog otpada, koji su manji za 31.909,16 KM i troškova privremenih i povremenih poslova, koji su manji za 15.097,66 KM.

540 – Troškovi amortizacije (5,19% učešća u UR)

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 5%, odnosno za 12.564,10 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine.

541 – Troškovi rezervisanja (0,00% učešća u UR)

U okviru troškova rezervisanja u prethodnoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 10.249,70 KM, dok u tekućoj godini nije bilo navedenih troškova.

550 – Troškovi neproizvodnih usluga (0,87% učešća u UR)

Troškove neproizvodnih usluga čine troškovi revizije finansijskih izvještaja, troškovi advokatskih usluga, troškovi zdravstvenih usluga, troškovi stručnog usavršavanja (seminari, simpozijumi i sl.), troškovi izmjena koje se vrše na postojećim programima za računare i troškovi ostalih neproizvodnih usluga.

Troškovi neproizvodnih usluga u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 42.378,08 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 35.898,27 KM. Povećanje troškova evidentirano je na troškovima stručnog usavršavanja, koji su veći za 4.684,59 KM i troškovima ostalih neproizvodnih usluga, koji su veći za 5.874,49 KM, prvenstveno zbog povećanih troškova štampe računa i evidentiranih troškova za izradu knjige procesa i knjige rizika, koji su osnova za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole (FUK).



551 – Troškovi reprezentacije (0,42% učešća u UR)

U okviru troškova reprezentacije, ostvareni su troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama, troškovi ugostiteljskih usluga u užem smislu, troškovi ishrane i prenoćišta poslovnih partnera, troškovi za poklone i ostali troškovi reprezentacije.

Troškovi reprezentacije u tekućoj godini su veći za 20%, odnosno za 3.481,33 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove smanjeni za 29%.

552 – Troškovi premija osiguranja (0,24% učešća u UR)

Troškovi premija osiguranja se odnose na troškove premija osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme, troškove premije osiguranja od odgovornosti prema trećim licima i troškove premije za obavezno osiguranje lica.

Troškovi premije osiguranja su u tekućoj godini manji za 4% od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 6%.

553 – Troškovi platnog prometa (0,15% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi platnog prometa se sastoje od troškova platnog prometa u zemlji i troškova bankarskih usluga (garancije i sl.).

Troškovi platnog prometa u 2018. godini su manji za 11% u odnosu na ostvarenje troškova iz prethodne godine.

555 – Troškovi poreza (0,46% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi poreza se sastoje od troškova poreza na imovinu, naknada za opštekorisna dejstva šuma, naknada za protivpožarnu zaštitu, naknada za korišćenje i zagađenje voda i komunalne i republičke takse na firmu.

Troškovi poreza tekuće godine su na nivou ostvarenja troškova iz prethodne godine.

556 – Troškovi doprinosa (0,19% učešća u UR)

U okviru troškova doprinosa evidentiraju se troškovi doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida i ostali doprinosi na teret troškova perioda, koji se odnose na obračunate doprinose volonterima.

Troškovi doprinosa u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 63%, odnosno za 3.617,40 KM.

559 – Ostali nematerijalni troškovi (1,52% učešća u ukupnim rashodima)

Ostali nematerijalni troškovi se sastoje od troškova oglasa u štampi i drugim medijima, taksi (RTV, sudske i sl.), troškova pretplate na časopise i stručne publikacije, troškova registracije vozila i ostalih nematerijalnih troškova.

Ostali nematerijalni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, su u odnosu na ostvarenje prethodne godine manji za 22%, odnosno za 21.241,34 KM, dok su u odnosu na plan manji za 27%. Najveće smanjenje u okviru ostalih nematerijalnih troškova evidentno je na troškovima sudskih taksi, zbog manjeg broja pokrenutih prijedloga za izvršenje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu i troškovima za registraciju vozila, koji su manji za 8.210,35 KM.



560 – Finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima (0,00% učešća u UR)

Rashodi po osnovu kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima, u prethodnoj godini su ostvareni u iznosu od 11.645,47 KM, dok su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 1,23 KM. Navedene uštede su postignute blagovremenom uplatom obaveza prema povezanim pravnim licima.

561 – Rashodi kamata (0,02% učešća u UR)

U okviru rashoda kamata evidentirani su rashodi kamata po ostalim finansijskim obavezama, koji su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 896,22 KM, što je približno ostvarenju prethodne godine u kojoj su ostvareni rashodi u iznosu od 798,73 KM.

570 – Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (1,58% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 570 evidentirana je neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja nekretnina po popisu, u iznosu od 76.709,96 KM i neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja opreme po popisu, u iznosu od 894,04 KM.

U okviru neotpisane vrijednosti i dodatnih troškova rashodovanja **nekretnina** evidentirani su troškovi neotpisane vrijednosti u iznosu od 67.523,67 KM i dodatni troškovi po osnovu obaveza ispravke odbitka ulaznog poreza (PDV-a) u iznosu od 9.186,29 KM.

U okviru neotpisane vrijednosti i dodatnih troškova rashodovanja **opreme** evidentirani su troškovi neotpisane vrijednosti u iznosu od 803,70 KM i dodatni troškovi po osnovu obaveza ispravke odbitka ulaznog poreza (PDV-a) u iznosu od 90,34 KM.

578 – Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (3,83% učešća u UR)

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca koji nisu povezana pravna lica.

Navedeni rashodi, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 55.019,41 KM, odnosno za 42% u odnosu na iste rashode iz prethodne godine, zbog većih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, koji su veći za 54.084,42 KM. U okviru rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca evidentirani su rashodi, utvrđeni po starosnoj strukturi potraživanja, za sva nenaplativa potraživanja starija od godinu dana, i to za potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 77.546,84 KM i za potraživanja od pravnih lica u iznosu od 15.772,15 KM.

581 – Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme (0,05% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme evidentirani su rashodi po osnovu obezvređenja garažnog mjesta i podrumskih prostorija, koji su namjenjeni prodaji, po osnovu izvršene procjene za 2018. godinu, u iznosu od 4.550,00 KM.

591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (0,01% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajnije, evidentiran je iznos od 1.179,19 KM, koji se odnosi na uplate obaveza iz ranijeg perioda koje nisu bile u evidenciji.



5.3 NETO DOBITAK

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

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

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 119.874 KM, koji je nastao kao zbir neto dobitka tekuće godine i dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 85.723 KM, koji se odnosi na umanjeње revalorizacionih rezervi za nepriznati dio amortizacije po procjeni fer vrijednosti stalnih sredstava.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 85.723 KM je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

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

U „Izvještaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 417 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 119.874 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

Broj: 1156/2019

Datum: 20.02.2019. godine

Izvršni direktor za ekonomsko-
finansijske, pravne i opšte poslove
AD “Komunalac” Bijeljina

MP

Direktor
AD “Komunalac” Bijeljina

Zoran Ćubić

Milenko Vićanović