A.D. „KOMUNALAC“ BIJELJINA

B I J E LJ I N A

NOTE – NAPOMENE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA 2014. GODINU



Bijeljina, februar 2015. godine

SADRŽAJ:

[1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU 3](#_Toc380136095)

[2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA 5](#_Toc380136096)

[3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA 6](#_Toc380136097)

[*3.1 Nematerijalna ulaganja 6*](#_Toc380136098)

[*3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema 6*](#_Toc380136099)

[*3.3 Dugoročni finansijski plasmani 8*](#_Toc380136100)

[*3.4 Zalihe 9*](#_Toc380136101)

[*3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani 9*](#_Toc380136102)

[*3.6 Greške iz prethodnog perioda 10*](#_Toc380136103)

[*3.7 Priznavanje prihoda 10*](#_Toc380136104)

[*3.8 Priznavanje rashoda 10*](#_Toc380136105)

[*3.9 Finansijske obaveze 11*](#_Toc380136106)

[*3.10 Dugoročna rezervisanja 11*](#_Toc380136107)

[4. NOTE UZ BILANS STANJA 12](#_Toc380136108)

[4.1 Stalna imovina (AOP-001) 15](#_Toc380136109)

[*4.1.1* *Nematerijalna ulaganja* 16](#_Toc380136110)

[*4.1.2* *Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine* 16](#_Toc380136111)

[4.2 Tekuća imovina (AOP-031) 20](#_Toc380136112)

[*4.2.1* *Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji* 20](#_Toc380136113)

[*4.2.2* *Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina* 21](#_Toc380136114)

[4.3 Ukupna aktiva (AOP-062+063) 24](#_Toc380136115)

[4.4 Kapital (AOP-102-109+110+111+114+115-116+117-122) 25](#_Toc380136116)

[*4.4.1* *Osnovni kapital (103 do 108)* 25](#_Toc380136117)

[*4.4.2* *Rezerve (112+113)* 25](#_Toc380136118)

[*4.4.3* *Revalorizacione rezerve* 26](#_Toc380136119)

[*4.4.4* *Neraspoređeni dobitak (118 do 121)* 26](#_Toc380136120)

[*4.4.5* *Gubitak do visine kapitala (123+124)* 26](#_Toc380136121)

[4.5 Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131) 27](#_Toc380136122)

[*4.5.1* *Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih* 27](#_Toc380136123)

[4.6 Obaveze (AOP-133+142) 27](#_Toc380136124)

[*4.6.1* *Kratkoročne obaveze (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)* 27](#_Toc380136125)

[4.7 Ukupna pasiva (AOP-161+162) 29](#_Toc380136126)

[5. NOTE UZ BILANS USPJEHA 30](#_Toc380136127)

[5.1 Poslovni prihodi i rashodi 32](#_Toc380136128)

[*5.1.1* *Poslovni prihodi* 32](#_Toc380136129)

[*5.1.2* *Poslovni rashodi* 33](#_Toc380136130)

[5.2 Finansijski prihodi i rashodi 34](#_Toc380136131)

[5.3 Ostali prihodi i rashodi 35](#_Toc380136132)

[*5.3.1* *Ostali prihodi* 35](#_Toc380136133)

[*5.3.2* *Ostali rashodi* 35](#_Toc380136134)

[5.4 AOP 270-Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine 36](#_Toc380136135)

[5.5 AOP 298-Neto dobitak tekuće godine 36](#_Toc380136136)

[6. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA 36](#_Toc380136137)

[7. NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE 37](#_Toc380136138)

[8. NOTE UZ ANEKS (dodatni računovodstveni izvještaj) 39](#_Toc380136139)

[9. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU 42](#_Toc380136140)

# OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Komunalac“, osnovano je 1995.godine, odlukom SO-e Bijeljina kao OJDP „Komunalac“. Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini, od 07.09.2005. godine (broj rješenja FI-254/05, broj registarskog uloška Suda je 1-121 Bijeljina), izvršen je upis A.D. „Komunalac“ Bijeljina. Istim Rješenjem upisana je promjena svojine državnog kapitala Osnovnog javnog državnog preduzeća „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, a nakon izvršene privatizacije državnog kapitala u smislu odredaba „Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ (Sl.gl. RS, br. 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Zakona o javnim preduzećima“ (Sl.gl. RS, br.75/04), upisuje se promjena oblika Preduzeća u akcionarsko društvo, pa Preduzeće posluje pod nazivom:

Akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog br.7.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 364 od 22.06.2011.godine, upisuje se prenos prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65 %, kojom ista raspolaže u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog br.7, na jedinicu lokalne samouprave (Grad Bijeljina).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-13-000 351 od 28.05.2013. godine, upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pa je kao direktor, tj. lice ovlašćeno za zastupanje, upisan Milorad Stjepanović iz Bijeljine, JMB: 1508959180870.

Na osnovu Obavještenja Republičkog zavoda za statistiku broj 8193/2012 od 17.08.2012. godine, a na osnovu člana 13. i člana 14. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/10), Osnovna djelatnost Društva je:

Prikupljanje neopasnog otpada – 38.11

Primarna djelatnost Društva je prikupljanje i odvoz čvrstog otpada, a ne reciklaža otpada.

Društvo ima poslovne jedinice u svom sastavu, te su iste datim Obavještenjem, razvrstane u sledeće djelatnosti:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Naziv | RB iz registra | Djelatnost |
| Služba za organizaciju pijačnih usluga, Bijeljina, Save Kovačevića bb | 0013 | 68.20 |
| Služba za grobljanske usluge, Bijeljina, Miloša Crnjanskog br.7 | 0014 | 96.03 |
| Služba komunalnih usluga, Bijeljina, Mačvanska bb | 0015 | 38.11 |
| Služba održavanja gradskog zelenila, Bijeljina, Tiršova 19 | 0017 | 81.30 |

Kod Poreske uprave, Ministarstva finansija Republike Srpske, Društvo je upisano pod jedinstvenim identifikacionim brojem 4400305650008.

Kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Regionalni centar Tuzla, Društvo posluje u sistemu PDV obveznika pod identifikacionim brojem 4003056560008.

Kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske A.D. „Komunalac“ Bijeljina, upisano je dana 22.09.2005.godine, na osnovu Rješenja broj : 01-03-RE-2515/05, a oznaka i registarski broj emitenta je 04-693-101/05, dok je, dana 03.10.2005. godine zaključen Ugovor o registraciji i vođenju računa emitenta broj 01-04-7354/05, između Centralnog registra hartija od vrijednosti A.D. Banja Luka i A.D. „Komunalac“ Bijeljina. Time je A.D. „Komunalac“ steklo uslov za prometovanje svojih akcija na berzi. Na osnovu Člana 50. Pravila Banjalučke berze hartija od vrijednosti A.D. Banja Luka, po Zahtjevu A.D. „Komunalac“ Bijeljina za prijem akcija na službeno berzansko tržište, po Rješenju broj 08-2534/2005 od 07.11.2005.godine, Komisija za kotaciju hartija od vrijednosti donijela je Odluku o prijemu akcija na službeno berzansko tržište.

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

Na osnovu Izvještaja Centralnog registra od 31.12.2014. godine, stanje akcijskog kapitala A.D. „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2014.godine, je sljedeće:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 31.12.2014.godine | | 31.12.2013.godine | |
| Naziv akcionara | Nominalni iznos | ~% učešće | Nominalni iznos | ~% učešće |
| GRAD BIJELJINA | 2.436.256 | 65,00% | 2.436.256 | 65,00% |
| OKTAN PROMET | 1.118.045 | 29,83% | 1.113.287 | 29,70% |
| STANKOVIĆ MIHAILO | 70.820 | 1,89% | 70.820 | 1,89% |
| OSTALI AKCIONARI | 122.893 | 3,28% | 127.651 | 3,41% |
| **UKUPNO na dan** | **3.748.014** | **100,00%** | **3.748.014** | **100,00%** |

*Tabela br.1- Struktura akcijskog kapitala*

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko sljedećih računa:

Redovni

|  |  |
| --- | --- |
| Nova banka | 555-001-00000700-03 |
| Pavlović banka | 554-001-00000055-13 |
| Komercijalna banka | 571-030-00000425-40 |

*Tabela br.2-Žiro računi-redovni*

Devizni

|  |  |
| --- | --- |
| Pavlović banka – devizni (EU) | 554-780-0003360-111 |
| Pavlović banka – devizni (USD) | 554-780-0003360-111 |
| Bobar banka – devizni (EU) | 565-120-0000094-965 |

*Tabela br.3-Žiro računi-devizni*

# 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 2014. godinu 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 36 Obezvrjeđenje sredstava,
* MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
* MRS 38 Nematerijalna sredstva i
* MRS 40 Ulaganja u nekretnine

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

1. Statut Društva,
2. Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
3. Pravilnik o radu,
4. Pravilnik o računovodstvu,
5. Pravilnik o računovodstvenim politikama,
6. Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih,
7. Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

# PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

## Nematerijalna ulaganja

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

Nеmаtеriјаlnа ulаgаnjа činе:

* ulаgаnjе u kоncеsiје,
* ulаgаnjе u rаzvој nоvih prоizvоdа i unаprеđеnjе pоstојеćih,
* ulаgаnjе u nаučnо-tеhničkа znаnjа,
* ulаgаnjа u nаbаvku licеnci ili sticаnjе prаvа nа intеlеktuаlnој svојini
* ulаgаnjа u istrаživаnjе tržištа.

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.

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmа su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u isporuci usluga, iznajmlјivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u pravno lice i dа sе nabavna vrijednost/ciјеnа kоštаnjа tоg sredstva može pouzdano оdmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao nеkrеtninа, pоstrојеnjе i оprеmа 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 srеdstаvа.

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

Nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmа se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke.

Trošak nabavke nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе sačinjavaju:

* fakturna vrijednost dobavlјača,
* troškovi prevoza, uklјučujući i vlastiti prevoz,
* troškovi pripreme mjesta,
* troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlјa iz inоstrаnstvа,
* uvozne dažbine (carine i dr.),
* nepovratni porezi i druge dažbine,
* troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekte, inžinjeri i sl.),
* troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
* interni troškovi,
* ostali troškovi direktno i isklјučivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

U trošak nabavke nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе se uračunavaju i troškovi pozajmlјivanja vezani za nabavku konkretnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.

Srеdstvа kоја sе izrаđuјu u sоpstvеnој rеžiјi vrеdnuјu sе pо ciјеni kоštаnjа, pоd uslоvоm dа niје vеćа оd nеtо prоdајnе vriјеdnоsti.

Pоčеtnо iskаzivаnjе nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе vrši sе pо nаbаvnој vriјеdnоsti/ciјеni kоštаnjа dоk sе nаknаdni izdаci, prеmа оpštеm principu priznаvаnjа, dеfinisаnоm u pаrаgrаfu 7. МRS 16, nаknаdnа ulаgаnjа u stаvku nеkrеtninа, pоstrојеnjа i оprеmе, mоgu kаpitаlizоvаti, оdnоsnо uklјučiti u knjigоvоdstvеnu vriјеdnоst srеdstvа, аkо i sаmо аkо:

* је vјеrоvаtnо dа ćе budućе еkоnоmskе kоristi pоvеzаnе sа nаknаdnim ulаgаnjimа

priticаti u prаvnо licе; i

* sе nаbаvnа vriјеdnоst/ciјеnа kоštаnjа nаknаdnih ulаgаnjа mоžе pоuzdаnо оdmјеriti.

Troškovi svakodnevnog održavanja nеkrеtninа, pоstrојеnjа i оprеmе se ne kapitalizuju, već predstavlјaju rashod perioda.

Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u srеdstvо se možе kapitalizоvаti ukoliko će takvo ulaganje:

* produžiti kоrisni vijek upоtrеbе sredstva,
* povećati njegov kapacitet,
* dogradnja dijelova značajno pobolјšati kvаlitеt uslugа, i
* značiti usvajanje novih pоslоvnih uslugа kojе omogućuje značajno smanjenje

prethodno procijenjenih troškova.

S оbzirоm dа zаmјеnа rеzеrvnоg diјеlа dоvоdi dо prоmјеnе knjigоvоdstvеnе (sаdаšnjе) vriјеdnоsti srеdstvа, pоtrеbnо је prеispitаti prоcјеnjеni kоrisni viјеk upоtrеbе srеdstvа, јеr оd njеgа zаvisi оbrаčun аmоrtizаciје.

Nаknаdnо vrеdnоvаnjе srеdstvа sе vrši prеmа mоdеlu rеvаlоrizаciје.

Prеmа mоdеlu rеvаlоrizаciје, nаkоn pоčеtnоg priznаvаnjа pо nаbаvnој vriјеdnоsti, nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе čiја sе fеr vriјеdnоst mоžе pоuzdаnо оdmјеriti, оbuhvаtајu sе pо rеvаlоrizоvаnоm iznоsu, kојi prеdstаvlја njihоvu fеr vriјеdnоst nа dаtum rеvаlоrizаciје, umаnjеnu zа nаknаdnu аkumulirаnu аmоrtizаciјu i nаknаdnе аkumulirаnе gubitkе zbоg umаnjеnjа vriјеdnоsti.

Оsnоvni principi prilikоm primјеnе pоlitikе rеvаlоrizаciје su:

* fеr vriјеdnоst zеmlјištа i zgrаdа utvrđuје sе prоcјеnоm, kојu vršе stručnо оspоsоblјеni

prоcјеnjivаči, nа bаzi tržišnih dоkаzа;

* fеr vriјеdnоst pоstrојеnjа i оprеmе vršе stručnо оspоsоblјеni prоcјеnjivаči ili zаpоslеnа

stručnа licа u Društvu, kоја imеnuје dirеktоr оdlukоm;

* učеstаlоst rеvаlоrizоvаnjа zаvisi оd prоmјеnа fеr vriјеdnоsti nеkrеtninа, pоstrојеnjа i

оprеmе kоје sе prоcјеnjuјu;

* kаdа sе knjigоvоdstvеnа vriјеdnоst pоvеćаvа, kао rеzultаt rеvаlоrizаciје, tо pоvеćаnjе sе

еvidеntirа kао rеvаlоrizаciоnа rеzеrvа;

* kаdа sе knjigоvоdstvеnа vriјеdnоst srеdstvа smаnji uslеd rеvаlоrizаciје, tо smаnjеnjе

trеbа priznаti kао rаshоd. Меđutim, smаnjеnjе trеbа dirеktnо knjižiti nа tеrеt

rеvаlоrizаciоnih rеzеrvi, dо iznоsа pоstојеćе rеvаlоrizаciоnе rеzеrvе kојi sе оdnоsi nа tо

srеdstvо;

* pоzitivni i nеgаtivni еfеkti prоcјеnе rаzličitih stаvki srеdstvа nе mоgu sе mеđusоbnо

prеbiјаti, vеć sе оdvојеnо еvidеntirајu;

* u оkviru rаčunа rеvаlоrizаciоnih rеzеrvi prеduzеćе је dužnо dа оbеzbiјеdi аnаlitiku

rеvаlоrizаciоnih rеzеrvi.

Cјеlоkupnа rеvаlоrizаciоnа rеzеrvа, fоrmirаnа zа kоnkrеtnо srеdstvо sе mоžе prеniјеti nа nеrаspоrеđеnu dоbit prilikоm prоdаје, rаshоdоvаnjа ili оtuđеnjа tоg srеdstvа.

Kоrištеnjеm srеdstvа u prеduzеću, iznоs rеаlizоvаnе rеvаlоrizаciоnе rеzеrvе kоја mоžе dа sе prеnеsе nа nеrаspоrеđеnu dоbit, čini rаzlikа izmеđu аmоrtizаciје zаsnоvаnе nа iskаzаnоm rеvаlоrizоvаnоm iznоsu srеdstvа i аmоrtizаciје zаsnоvаnе nа prvоbitnој nаbаvnој vriјеdnоsti/ciјеni kоštаnjа srеdstvа.

Аmоrtizаciја sе оbrаčunаvа zа stаvkе nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmе kојi su priznаti kао stаlnо srеdstvо i kојi imајu оgrаničеn viјеk upоtrеbе.

Аmоrtizаciја sе nе оbrаčunаvа zа srеdstvо, kоје је klаsifikоvаnо kао srеdstvо kоје sе drži zа prоdајu ili dоk čini diо rаspоlоživе grupе klаsifikоvаnе kао grupа kоја sе drži zа prоdајu.

Аmоrtizаciоni pеriоd pоčinjе оd mоmеntа kаdа је srеdstvо rаspоlоživо zа kоrišćеnjе, štо znаči dа оbrаčunu аmоrtizаciје nе pоdliјеžu nеkrеtninе, pоstrојеnjа i оprеmа u priprеmi.

Zа dаn pоčеtkа оbrаčunа аmоrtizаciје primјеnjuје sе sliјеdеćе prаvilо:

* аkо је srеdstvо stаvlјеnо u upоtrеbu оd 01. dо 15. u mјеsеcu, оbrаčun аmоrtizаciје

pоčinjе оd prvоg dаnа tоg mјеsеcа;

* аkо је srеdstvо stаvlјеnо u upоtrеbu u pеriоdu оd 16. dо krаја mјеsеcа, оbrаčun

аmоrtizаciје pоčinjе оd prvоg dаnа nаrеdnоg mјеsеcа.

Аmоrtizаciја sе vrši svе dо isknjižаvаnjа, čаk iаkо sе u nеkоm pеriоdu srеdstvо nе kоristi, оsim аkо niје pоtpunо аmоrtizоvаnо.

Оbrаčun аmоrtizаciје prеstаје kаdа је srеdstvо оtuđеnо nа bilо kојi nаčin, kаdа је u pоtpunоsti оtpisаnо i kаdа је rеklаsifikоvаnо kао stаlnо srеdstvо nаmјеnjеnо prоdајi, u sklаdu sа МSFI 5.

Kоrisni viјеk upоtrеbе utvrđuје sе prоcјеnоm. Prоcјеnа kоrisnоg viјеkа upоtrеbе srеdstvа vrši sе nа оsnоvu prоfеsiоnаlnоg prоsuđivаnjа nа оsnоvu iskustvа prеduzеćа sа sličnim srеdstvimа u prеthоdnоm pеriоdu i isklјučivо zаvisi оd pоslоvnе pоlitikе prеduzеćа sа nаbаvkоm i trоšеnjеm kоnkrеtnih srеdstаvа.

Prilikоm оbrаčunа аmоrtizаciје primјеnjuје sе prоpоrciоnаlni (linеаrni) mеtоd оbrаčunа аmоrtizаciје, štо znаči dа sе kоristi јеdnа utvrđеnа stоpа tоkоm ciјеlоg prоciјеnjеnоg kоrisnоg viјеkа upоtrеbе srеdstvа.

Stоpа аmоrtizаciје izrаčunаvа sе nа оsnоvu prоciјеnjеnоg viјеkа upоtrеbе kојi је izrаžеn brојеm gоdinа, nа slеdеći nаčin:

Gоdišnjа stоpа \_\_\_\_100\_\_\_\_(%)

аmоrtizаciје brој gоdinа

Тrоškоvi аmоrtizаciје nеmаtеriјаlnih ulаgаnjа i nеkrеtninа, pоstrојеnjа i оprеmе оbrаčunаti prеmа linеаrnоm mеtоdu оbuhvаtајu sе nа rаčunu 540 - Тrоškоvi аmоrtizаciје, u kоrist оgоvаrајućih аnаlitičkih rаčunа isprаvkе vriјеdnоsti nеmаtеriјаlnih ulаgаnjа i оsnоvnih srеdstаvа u оkviru grupе rаčunа 01 i 02.

## Dugoročni finansijski plasmani

Dugоrоčnе finаnsiјskе plаsmаnе Društvа čini:

* učеšćе u kаpitаlu drugih prаvnih licа,
* dugоrоčnе hаrtiје оd vriјеdnоsti,
* dugоrоčni krеditi, i
* оstаli dugоrоčni plаsmаni.

Pоčеtnа prоcјеnа sе vrši pо njihоvој nаbаvnој vriјеdnоsti kоја prеdstаvlја pоštеnu nаdоknаdu kоја је dаtа zа njih dоk sе nаknаdnо priznаvаnjе vrši pо rеvаlоrizоvаnој ili prоciјеnjеnој vriјеdnоsti.

## Zalihe

U dоmеnu pоlitikе zаlihа mаtеriјаlа spаdа:

* utvrđivаnjе pоlitikе nаbаvnе vriјеdnоsti zаlihа,
* dеfinisаnjе ciјеnа pо kојimа sе vоdе zаlihе,
* mеtоd оbrаčunа vriјеdnоsti izlаzа zаlihа,
* еliminisаnjе skrivеnih gubitаkа u zаlihаmа.

Zаlihе Društvа prеdstаvlјајu srеdstvа kоја sе trоšе u prоcеsu prоizvоdnjе ili rеаlizаciје

uslugа а tо su zаlihе:

* оsnоvnоg i pоmоćnоg mаtеriјаlа,
* rеzеrvni diјеlоvа,
* аutо-gumа,
* sitnоg invеntаrа u upоtrеbi.

Zаlihе оsnоvnоg i pоmоćnоg mаtеriјаlа iskаzuјu sе pо nаbаvnој vriјеdnоsti u sklаdu sа МRS 2-zаlihе.

Nаbаvnu vriјеdnоst mаtеriјаlа čini:

* fаkturnа vriјеdnоst dоbаvlјаčа umаnjеnа zа svе pоpustе,
* cаrinе i pоrеskе dаžbinе,
* trоškоvi prеvоzа, оsigurаnjа i špеditеrskе uslugе,
* drugi trоškоvi kојi su nаstаli dо dоvоđеnjа zаlihа nа sаdаšnju lоkаciјu i sаdаšnjе stаnjе.

Оbrаčun izlаzа utrоškа zаlihа mаtеriјаlа vrši sе pо mеtоdi prоsјеčnе pоndеrisаnе ciјеnе kоја sе stаlnо i аutоmаtski izrаčunаvа.

Zаlihе rеzеrvnih diјеlоvа i аutо gumа sе iskаzuјu pо nаbаvnој vriјеdnоsti, kоја оbuhvаtа fаkturnu ciјеnu dоbаvlјаčа uvеćаnu zа trоškоvе nаbаvkе. Izdаvаnjе rеzеrvnih diјеlоvа sе vrši pо prоsјеčnim pоndеrisаnim ciјеnаmа i njihоv оtpis sе vrši оdmаh u istоm оbrаčunskоm pеriоdu.

Nа dаn bilаnsа tаkоđе sе vrši pоrеđеnjе ciјеnа mаtеriјаlа nа zаlihi sа nаbаvnim ciјеnаmа nа tržištu i аkо sе utvrdi dа је ciјеnа mаtеriјаlа nа zаlihi pо kојој sе vоdi u knjigоvоdstvu vеćа оd tržišnе ciјеnе nа dаn bilаnsа, vrši sе smаnjеnjе vriјеdnоsti mаtеriјаlа nа tеrеt rаshоdа.

Stvаrimа sitnоg invеntаrа smаtrајu sе prеdmеti čiјi је viјеk upоtrеbе krаći оd јеdnе gоdinе.

Теrеćеnjе trоškоvа prilikоm stаvlјаnjа sitnоg invеntаrа u upоtrеbu оbаvlја sе mеtоdоm јеdnоkrаtnоg оtpisа.

Isknjižаvаnjе sitnоg invеntаrа sе vrši kаdа је srеdstvо rаshоdоvаnо.

## Kratkoročna potraživanja i plasmani

Krаtkоrоčnа pоtrаživаnjа Društvа оbuhvаtајu pоtrаživаnjа оd kupаcа u zеmlјi i inоstrаnstvu pо оsnоvu prоdаје rоbа i uslugа.

Krаtkоrоčnа pоtrаživаnjа iskаzuјu sе pо vriјеdnоsti iz оriginаlnе fаkturе. Аkо sе vriјеdnоst iz fаkturе iskаzuје u strаnој vаluti vrši sе prеrаčunаvаnjе u izvјеštајnu vаlutu pо vаžеćеm kursu nа dаn trаnsаkciје, а nа dаn bilаnsа prеrаčunаvа sе prеmа vаžеćеm kursu а kursnе rаzlikе priznајu sе kао prihоd ili rаshоd оbrаčunskоg pеriоdа.

Krаtkоrоčni plаsmаni оbuhvаtајu krеditе, hаrtiје оd vriјеdnоsti i оstаlе krаtkоrоčnе plаsmаnе sа rоkоm dоspјеćа оdnоsnо prоdаје dо gоdinе dаnа оd dаnа činidbе оdnоsnо dаnа bilаnsа.

Krаtkоrоčni plаsmаni kојi sе nе držе rаdi trgоvаnjа iskаzuјu sе pо аmоrtizоvаnој vriјеdnоsti nе uzimајući u оbzir nаmјеru Društvа dа ih drži dо dоspјеćа.

„Pоtrаživаnjа sе prоcјеnjuјu pо nоminаlnој vriјеdnоsti, umаnjеnој indirеktnо zа iznоs vјеrоvаtnе nеnаplаtivоsti pоtrаživаnjа, а dirеktnо аkо је nеmоgućnоst nаplаtе pоtrаživаnjа izvјеsnа i dоkumеntоvаnа.

Dirеktаn оtpis nеnаplаćеnih pоtrаživаnjа pоdrаzumiјеvа dа sе vrši kоnаčаn pојеdinаčаn оtpis vriјеdnоsti pоtrаživаnjа nа оsnоvu vјеrоdоstојnоg dоkumеntа (izgublјеn sudski spоr, likvidаciја dužnikа, kоrеkciја pо zаpisniku о usklаđivаnju pоtrаživаnjа kоја su u kоrist dužnikа i sl.) nа tеrеt rаshоdа.

Indirеktnо umаnjеnjе vriјеdnоsti nеnаplаćеnih pоtrаživаnjа pоdrаzumiјеvа isprаvkа pоtrаživаnjа nа tеrеt rаshоdа, оndа kаdа је nеmоgućе prеdvidјеti kоја kоnkrеtnа pоtrаživаnjа nеćе biti nаplаćеnа u trеnutku izrаdе bilаnsа.

Prоcјеnu nеnаplаtivоsti pоtrаživаnjа vrši Uprаvа Društvа nа оsnоvu оbјеktivnih infоrmаciја prоizаšlih iz оzbilјnе аnаlizе zаsnоvаnе nа iskustvu iz prеthоdnih оbrаčunskih pеriоdа, uz rаzmаtrаnjе tеkućе privrеdnе situаciје.

Indirеktnо umаnjеnjе pоtrаživаnjа vršit ćе sе mеtоdоm prоcјеnjivаnjа krајnjеg sаldа rаčunа isprаvkе vriјеdnоsti pоtrаživаnjа, kојi indirеktnо kоriguје rаčun pоtrаživаnjа nа prоciјеnjеnu fеr vriјеdnоst.

Isprаvkа vriјеdnоsti pоtrаživаnjа izrаčunаvаt ćе sе pо mеtоdi zаstаrјеlоsti pоtrаživаnjа.

Isprаvkа vriјеdnоsti ćе sе vršiti zа svа pоtrаživаnjа zа kоја Uprаvа prоcјеni dа su nеnаplаtivа, а kоја nе prеlаzе krајnji rоk zаstаrе u sklаdu sа оdrеdbаmа Zаkоnа о оbligаciоnim оdnоsimа.

## Greške iz prethodnog perioda

Маtеriјаlnо znаčајnа grеškа оtkrivеnа u tеkućеm pеriоdu, kоја sе оdnоsi nа prеthоdni pеriоd i kоја, pri tоm, imа znаčајаn uticај nа finаnsiјskе izvјеštаје јеdnоg ili višе prеthоdnih pеriоdа, zbоg kоје sе ti, prеthоdnо оbјеlоdаnjеni finаnsiјski izvјеštајi nе mоgu višе smаtrаti pоuzdаnim, оbuhvаtа sе kао grеškа iz prеthоdnоg pеriоdа u sklаdu sа МRS 8-*Rаčunоvоdstvеnе pоlitikе, prоmјеnе rаčunоvоdstvеnih prоcјеnа i grеškе.*

Grеškа iz prеthоdnоg pеriоdа isprаvlја sе tаkо štо sе zа iznоs grеškе vrši kоrеkciја pоčеtnоg stаnjа prеniјеtоg rеzultаtа, оdnоsnо оdgоvаrајućа pоziciја bilаnsа stаnjа, аkо је grеškа tаkvе prirоdе dа nе utičе nа rеzultаt.

U slučајu iz prеthоdnоg stаvа, prilikоm sаstаvlјаnjа finаnsiјskih izvјеštаја upоrеdni pоdаci kојi sе оdnоsе nа gоdinu u kојој је grеškа nаstаlа iskаzuјu sе u prеprаvlјеnim iznоsimа.

Маtеriјаlnо bеznаčајnе grеškе priznајu sе kао prihоd ili kао rаshоd tеkućеg pеriоdа.

Маtеriјаlnоst grеškе prоcјеnjuје sе u svаkоm kоnkrеtnоm slučајu kаdа је grеškа оtkrivеnа.

## Priznavanje prihoda

Prihоdi Društvа оbuhvаtајu svu fаkturisаnu prоdајu izvršеnih uslugа kао i prihоdа оd оsnоvnih srеdstаvа, subvеnciја, dоnаciја i vrаćеnih dаžbinа pо оsnоvu оstvаrеnе prоdаје, prihоdе оd аktivirаnjа učinаkа, оd dоprinоsа i člаnаrinа kао i drugi prihоdi kојi su оbrаčunаti u knjigоvоdstvеnој isprаvi nеzаvisnо оd vrеmеnа nаplаtе.

Dоbici prеdstаvlјајu prihоdе kојi nisu prоistеkli iz uоbičајеnih аktivnоsti i prеdstаvlјајu pоvеćаnjе еkоnоmskе kоristi iz prоdаје оsnоvnih srеdstаvа i pо оsnоvu rеvаlоrizаciје.

Prihоdе prеdstаvlјајu i оstаlа primаnjа pо оsnоvu nаplаtе оtpisаnih pоtrаživаnjа, kаmаtа nа dеpоzit, kursnе rаzlikе i drugе finаnsiјskе prihоdе.

## Priznavanje rashoda

Rаshоdi Društvа оbuhvаtајu trоškоvе kојi prоističu iz uоbičајеnih аktivnоsti i gubitkе.

Priznаvаnjе rаshоdа sе vrši u zаvisnоsti оd pојеdinih vrstа i prеdstаvlјајu:

* trоškоvе mаtеriјаlа, gоrivа i еnеrgiје kојi pоkаzuјu nаmјеru trоšеnjа,
* nеtо zаrаdе i nаknаdе zаrаdа, pоrеzi i dоprinоsi nа zаrаdе priznајu sе u visini оbrаčunаtih

iznоsа zа rаd zаpоslеnih zа prоvеdеnо vriјеmе nа pоslu i оdsustvоvаnjе sа pоslа nа tеrеt

Društvа,

* trоškоvi аmоrtizаciје sе оbrаčunаvајu pо prоpоrciоnаlnim stоpаmа kоје sе utvrđuјu nа

оsnоvu kоrisnоg viјеkа оsnоvnih srеdstаvа i njihоvе sаdаšnjе vriјеdnоsti,

* trоškоvi prоizvоdnih uslugа i nеmаtеriјаlnih trоškоvа оbrаčunаvајu sе nа оsnоvu fаkturа

zа izvršеnе uslugе i vјеrоdоstојnih dоkumеnаtа zа pојеdinе nеmаtеriјаlnе trоškоvе,

* trоškоvi pоrеzа i dоprinоsа sе priznајu nа оsnоvu izdаtаkа u sklаdu sа оbаvеzаmа

utvrđеnim zаkоnоm,

* trоškоvi pоzајmlјivаnjа nаstајu u vеzi pоzајmicа finаnsiјskih srеdstаvа i оbuhvаtајu

kаmаtе nа dоzvоlјеnа prеkоrаčеnjа nа žirо rаčunu i krаtkоrоčnе pоzајmicе, trоškоvе

finаnsiјskоg lizingа i kursnе rаzlikе.

Оvi trоškоvi sе priznајu kао rаshоd pеriоdа u kоmе su nаstаli.

## Finansijske obaveze

Finаnsiјskim оbаvеzаmа Društvа smаtrајu sе:

* dugоrоčnе оbаvеzе-krеditi, hаrtiје оd vriјеdnоsti i оstаlе dugоrоčnе оbаvеzе,
* krаtkоrоčnе оbаvеzе-krаtkоrоčni krеditi, оbаvеzе prеmа dоbаvlјаčimа, оbаvеzе zа pоrеzе

i dоprinоsе, оbаvеzе zа plаtе i dоprinоsе i pоrеz nа plаtе tе оstаlе krаtkоrоčnе оbаvеzе

(dоspјеćа u rоku dо gоdinu dаnа, оdnоsnо оd dаnа činidbе, оdnоsnо оd dаnа gоdišnjеg

bilаnsа).

Finаnsiјskа оbаvеzа је svаkа оbаvеzа kоја prеdstаvlја ugоvоrnu оbаvеzu u cilјu prеdаје gоtоvinе ili drugоg finаnsiјskоg srеdstvа drugоm prаvnоm licu ili rаzmјеnе finаnsiјskih instrumеnаtа.

Pоčеtnо priznаvаnjе finаnsiјskih оbаvеzа vrši sе pо njihоvој nаbаvnој vriјеdnоsti u kојu su uklјučеni i trоškоvi njihоvоg pribаvlјаnjа. Smаnjеnjе оbаvеzа sе vrši dirеktnim оtpisоm.

## Dugoročna rezervisanja

Dugоrоčnа rеzеrvisаnjа оbuhvаtајu rеzеrvisаnjа zа trоškоvе u gаrаntnоm rоku, zа trоškоvе оbnаvlјаnjа prirоdnih bоgаtstаvа, zа zаdržаnе kаuciје i dеpоzitе, zа trоškоvе rеstruktuirаnjа Društvа, zа pоkrićе оbаvеzа (prаvnih ili stvаrnih) nаstаlih kао rеzultаt prоšlih dоgаđаја zа kоје је vјеrоvаtnо dа ćе izаzvаti оdliv rеsursа kојi sаdržе еkоnоmskе kоristi rаdi njihоvоg izmirivаnjа i kојi sе mоgu pоuzdаnо prоcјеniti (npr.spоrоvi u tоku) kао i rеzеrvisаnjа zа izdаtе gаrаnciје i drugа јаmstvа.

Dugоrоčnа rеzеrvisаnjа zа trоškоvе i rizikе prаtе sе pо vrstаmа а njihоvо smаnjеnjе оdnоsnо ukidаnjе vrši sе u kоrist prihоdа.

Dugоrоčnа rеzеrvisаnjа sе priznајu u slučајеvimа:

* оbаvеzа nаstаlih kао rеzultаt rаniјih оbаvеzа;
* оbаvеzа kоје ćе nаstаti u budućеm pеriоdu;
* оbаvеzа kоје sе mоgu pоuzdаnо prоcјеniti.

Ukоlikо оvi uslоvi nisu ispunjеni rеzеrvisаnjе sе nе priznаје а tаkоđе rеzеrvisаnjе sе nе priznаје ni zа budućе pоslоvnе gubitkе.

Svi оvi trоškоvi sе prаtе аnаlitički pо vrstаmа i nаmјеni i prilikоm svаkоg bilаnsirаnjа vrši sе njihоvо prеispitivаnjе.

# NOTE UZ BILANS STANJA

**Bilans stanja**

(izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2014.godine)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupa računa, račun** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Iznos na dan bilansa tekuće godine** | | | **Iznos na dan bilansa prethodne godine** |
| **Bruto** | **Ispravka vrijednosti** | **Neto (4-5)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
|  | **AKTIVA** |  |  |  |  |  |
|  | **A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)** | 001 | **12.397.877** | **2.583.827** | **9.814.050** | **9.498.985** |
| 01 | **I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)** | 002 | **26.440** | **22.650** | **3.790** | **6.143** |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 003 |  |  | 0 | **0** |
| 011 | 2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava | 004 |  |  | 0 | **0** |
| 012 | 3. Goodwill | 005 |  |  | 0 | **0** |
| 014 | 4. Ostala nematerijalna ulaganja | 006 | 24.686 | 20.896 | 3.790 | **6.143** |
| 015 i 016 | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | 1.754 | 1.754 | 0 | **0** |
| 02 | **II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)** | 008 | **12.358.674** | **2.556.675** | **9.801.999** | **9.480.079** |
| 020 | 1. Zemljište | 009 | 4.100.764 |  | 4.100.764 | **4.097.255** |
| 021 | 2. Građevinski objekti | 010 | 6.138.044 | 1.304.833 | 4.833.211 | **4.801.779** |
| 022 | 3. Postrojenja i oprema | 011 | 1.534.388 | 666.364 | 868.024 | **581.045** |
| 023 | 4. Investicione nekretnine | 012 |  |  | 0 | **0** |
| 027 i 028 | 5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi | 013 | 585.478 | 585.478 | 0 | **0** |
| 029 | 6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postr. i opr. | 014 |  |  | 0 | **0** |
| 03 | **III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)** | 015 | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 030 | 1. Šume | 016 |  |  | 0 | **0** |
| 031 | 2. Višegodišnji zasadi | 017 |  |  | 0 | **0** |
| 032 | 3. Osnovno stado | 018 |  |  | 0 | **0** |
| 033 | 4. Sredstva kulture | 019 |  |  | 0 | **0** |
| 038 i 039 | 5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kult. u pripr. | 020 |  |  | 0 | **0** |
| 04 | **IV DUGOROČNI FIN. PLASMANI (022 do 029)** | 021 | **12.763** | **4.502** | **8.261** | **12.763** |
| 040, dio 049 | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica | 022 |  |  | 0 | **0** |
| 041, dio 049 | 2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | 023 |  |  | 0 | **0** |
| 042, dio 049 | 3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima | 024 |  |  | 0 | **0** |
| 043, dio 049 | 4. Dugoročni krediti u zemlji | 025 | 11.873 | 4.400 | 7.473 | **11.873** |
| 044, dio 049 | 5. Dugoročni krediti u inostranstvu | 026 |  |  | 0 | **0** |
| 045, dio 049 | 6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju | 027 |  |  | 0 | **0** |
| 046, dio 049 | 7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dosp. | 028 |  |  | 0 | **0** |
| 048, dio 049 | 8. Ostali dugoročni finansijski plasmani | 029 | 890 | 102 | 788 | **890** |
| 050 | **V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** | 030 |  |  | **0** | **0** |
|  | **B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)** | 031 | **1.908.012** | **565.260** | **1.342.752** | **1.404.389** |
| 10 do 15 | **I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUST. POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)** | 032 | **267.589** | **193.887** | **73.702** | **88.173** |
| 100 do 109 | 1. Zalihe materijala | 033 | 228.843 | 193.887 | 34.956 | **50.368** |
| 110 do 112 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga | 034 | 19.558 |  | 19.558 | **18.615** |
| 120 | 3. Zalihe gotovih proizvoda | 035 |  |  | 0 | **0** |
| 130 do 139 | 4. Zalihe robe | 036 |  |  | 0 | **0** |
| 140 do 149 | 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji | 037 | 18.388 |  | 18.388 | **18.388** |
| 150 do 159 | 6. Dati avansi | 038 | 800 |  | 800 | **802** |
|  | **II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)** | 039 | **1.640.423** | **371.373** | **1.269.050** | **1.316.216** |
| 20, 21, 22 | 1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045) | 040 | 1.577.709 | 371.373 | 1.206.336 | **1.240.645** |
| 200, dio 209 | a) Kupci–povezana pravna lica | 041 | 348.876 |  | 348.876 | **538.399** |
| 201, dio 209 | b) Kupci u zemlji | 042 | 1.172.501 | 371.373 | 801.128 | **669.235** |
| 202, dio 209 | v) Kupci u inostranstvu | 043 |  |  | 0 | **0** |
| 210 do 219 | g) Potraživanja iz specifičnih poslova | 044 | 22.150 |  | 22.150 | **22.150** |
| 220 do 229 | d) Druga kratkoročna potraživanja | 045 | 34.182 |  | 34.182 | **10.861** |
| 23 | 2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054) | 046 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| 230, dio 239 | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 047 |  |  | 0 | **0** |
| 231, dio 239 | b) Kratkoročni krediti u zemlji | 048 |  |  | 0 | **0** |
| 232, dio 239 | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu | 049 |  |  | 0 | **0** |
| 233 i 234 | g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana | 050 |  |  | 0 | **0** |
| 235, dio 239 | d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju | 051 |  |  | 0 | **0** |
| 236, dio 239 | đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 052 |  |  | 0 | **0** |
| 237 | e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju | 053 |  |  | 0 | **0** |
| 238, dio 239 | ž) Ostali kratkoročni plasmani | 054 |  |  | 0 | **0** |
| 24 | 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057) | 055 | 55.574 | 0 | 55.574 | **74.613** |
| 240 | a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti | 056 |  |  | 0 | **0** |
| 241 do 249 | b) Gotovina | 057 | 55.574 |  | 55.574 | **74.613** |
| 270 do 279 | 4. Porez na dodatu vrijednost | 058 |  |  | 0 | **0** |
| 280 do 289, osim 288 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja | 059 | 7.140 |  | 7.140 | **958** |
| 288 | **III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** | 060 |  |  | **0** | **0** |
| 29 | **V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA** | 061 |  |  | **0** | **0** |
|  | **G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)** | 062 | **14.305.889** | **3.149.087** | **11.156.802** | **10.903.374** |
| 880 do 888 | **D. VANBILANSNA AKTIVA** | 063 | **516.592** |  | **516.592** | **590.204** |
|  | **Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)** | 064 | **14.822.481** | **3.149.087** | **11.673.394** | **11.493.578** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupa računa, račun** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** |  | **Iznos na dan bilansa tekuće godine** | | **Iznos na dan bilansa prethodne godine** |
|
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | | **5** |
|  | **PASIVA** |  |  |  |  |  |
|  | **A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)** | 101 |  |  | **10.078.240** | **10.378.880** |
| 30 | **I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)** | 102 |  |  | **3.748.014** | **3.748.014** |
| 300 | 1. Akcijski kapital | 103 |  |  | 3.748.014 | 3.748.014 |
| 302 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 104 |  |  |  |  |
| 303 | 3. Zadružni udjeli | 105 |  |  |  |  |
| 304 | 4. Ulozi | 106 |  |  |  |  |
| 305 | 5. Državni kapital | 107 |  |  |  |  |
| 306 | 6. Ostali osnovni kapital | 108 |  |  |  |  |
| 31 | **II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL** | 109 |  |  |  |  |
| 320 | **III EMISIONA PREMIJA** | 110 |  |  |  |  |
| dio 32 | **IV REZERVE (112+113)** | 111 |  |  | **452.834** | **449.982** |
| 321 | 1. Zakonske rezerve | 112 |  |  | 272.064 | 269.212 |
| 322 | 2. Statutarne rezerve | 113 |  |  | 180.770 | 180.770 |
| 330, 331 i 334 | **V REVALORIZACIONE REZERVE** | 114 |  |  | **5.990.098** | 6.042.004 |
| 332 | **VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PR.** | 115 |  |  |  |  |
| 333 | **VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PR.** | 116 |  |  |  |  |
| 34 | **VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)** | 117 |  |  | **136.027** | **138.880** |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 118 |  |  | 136.027 | 81.826 |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 119 |  |  |  | 57.054 |
| 342 | 3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 120 |  |  |  |  |
| 343 | 4. Neto prihod od samostalne djelatnosti | 121 |  |  |  |  |
| 35 | **IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)** | 122 |  |  | **248.733** | **0** |
| 350 | 1. Gubitak ranijih godina | 123 |  |  |  |  |
| 351 | 2. Gubitak tekuće godine | 124 |  |  | 248.733 |  |
| 40 | **B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)** | 125 |  |  | **41.487** | **38.238** |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 126 |  |  |  |  |
| 401 | 2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 127 |  |  |  |  |
| 402 | 3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite | 128 |  |  |  |  |
| 403 | 4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja | 129 |  |  |  |  |
| 404 | 5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 130 |  |  | 41.487 | 38.238 |
| 405 | 6. Ostala dugoročna rezervisanja | 131 |  |  |  |  |
|  | **V. OBAVEZE (133+142)** | 132 |  |  | **1.037.075** | **486.256** |
| 41, osim 418 | **I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)** | 133 |  |  | **0** | **0** |
| 410 | 1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | 134 |  |  |  |  |
| 411 | 2. Obaveze prema povezanim pravnim licima | 135 |  |  |  |  |
| 412 | 3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti | 136 |  |  |  |  |
| 413 i 414 | 4. Dugoročni krediti | 137 |  |  |  |  |
| 415 i 416 | 5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu | 138 |  |  |  |  |
| 417 | 6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 139 |  |  |  |  |
| 418 | 7. Odložene poreske obaveze | 140 |  |  |  |  |
| 419 | 8. Ostale dugoročne obaveze | 141 |  |  |  |  |
| 42 do 48 | **II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)** | 142 |  |  | **1.037.075** | **486.256** |
| 42 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147) | 143 |  |  | 38.459 | **53.387** |
| 420 do 423 | a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 144 |  |  | 38.459 | 53.387 |
| 424 i 425 | b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana | 145 |  |  |  |  |
| 426 | v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 146 |  |  |  |  |
| 429 | g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 147 |  |  |  |  |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152) | 148 |  |  | 726.918 | **394.234** |
| 430 | a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 149 |  |  | 1.449 | 958 |
| 431 | b) Dobavljači - povezana pravna lica | 150 |  |  | 446.218 | 236.881 |
| 432 i 433 | v) Ostali dobavljači | 151 |  |  | 279.251 | 156.395 |
| 439 | g) Ostale obaveze iz poslovanja | 152 |  |  |  |  |
| 440 do 449 | 3. Obaveze iz specifičnih poslova | 153 |  |  | 2.275 | 1.795 |
| 450 do 458 | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada | 154 |  |  |  |  |
| 460 do 469 | 5. Druge obaveze | 155 |  |  |  | 96 |
| 470 do 479 | 6. Porez na dodatu vrijednost | 156 |  |  | 37.961 | 31.417 |
| 48 osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 157 |  |  | 2.341 | 4.508 |
| 481 | 8. Obaveze za porez na dobitak | 158 |  |  |  |  |
| 49, osim 495 | 9. Pasivna vremenska razgraničenja | 159 |  |  | 229.121 | 819 |
| 495 | 10. Odložene poreske obaveze | 160 |  |  |  |  |
|  | **G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)** | 161 |  |  | **11.156.802** | **10.903.374** |
| 890 do 898 | **D. VANBILANSNA PASIVA** | 162 |  |  | **516.592** | 590.204 |
|  | **Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)** | 163 |  |  | **11.673.394** | **11.493.578** |

**Nota br. 1**

## Stalna imovina (AOP-001)

U 2014. godini Društvo nije vršilo test obezvrijeđenja imovine, odnosno nije vršeno testiranje umanjenja vrijednosti imovine u skladu sa odredbama sadržanim u paragrafima 1-141i dodatku A MRS 36-Umanjenje vrijednosti imovine.

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

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

### *Nematerijalna ulaganja*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Prethodna godina |
| Bruto | Ispr. vrijedn. | Neto (3-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 014 | Ostala nemater.ulaganja | 24.686 | 20.896 | 3.790 | 6.143 |
| 015 i 016 | Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi | 1.754 | 1.754 | - | - |
| 01 | Nematerijalna ulaganja | 26.440 | 22.650 | 3.790 | - |

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

U toku 2014.godine izvršena su ulaganja u ukupnom iznosu od 1.754,33 KM u doradu softverske aplikacije knjigovodstvenog programa za analitičku evidenciju fizičkih lica, korisnika usluga odvoza čvrstog komunalnog otpada.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Prethodna godina |
| Bruto | Ispr. vrijedn. | Neto (3-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 020 | Zemljište | 4.100.764 | - | 4.100.764 | 4.097.255 |
| 021 | Građevinski objekti | 6.138.044 | 1.304.833 | 4.833.211 | 4.801.779 |
| 022 | Postrojenja i oprema | 1.534.388 | 666.364 | 868.024 | 581.045 |
| 027 i028 | Avansi i nekr., postr., opr.i inv.nekr.u pripremi | 585.478 | 585.478 | - | - |
| 02 | Nekretnina, postrojenja, opre. i invest.nekretnine | 12.358.674 | 2.556.675 | 9.801.999 | 9.480.079 |

020-Zemljišta

U 2014. godini izvršena je kupovina 117 m2 zemljišta, ukupne vrijednosti 3.510 KM, koje se nalazi u okviru gradskog groblja u Pučilama. U zemljišnim knjigama parcela je evidentirana pod brojem BP-5628/2, KO BN 1, ZK-20045.

021-Građevinski objekti

Tokom 2014. godine u građevinske objekte investirano je ukupno 112.842,61 KM, i to u sljedeće investicije:

* Postavljanje elektro-instalacije kroz Zelenu pijacu u iznosu od 3.633 KM, kojom bi se stvorili osnovni uslovi za rad rashladnih vitrina.
* Izgradnja kanalizacionog priključka na lokalu P 27 (IB 871) u iznosu od 3.514,13 KM
* Priprema terena i popločavanje betonskim kockama poprečne ulice u Zelenoj pijaci i mjesta obilježenih za postavljanje rashladnih vitrina ukupne vrijednosti 65.699,00 KM.
* Asvaltiranje saobraćajnice, koja dijeli groblje na dio koji je pod upravom Crkve od dijela kojim upravlja Društvo u dužini 250 metara, širine 2,50 metara, ukupne vrijednosti 18.401,88 KM.
* Izgradnja 85 metara ograde na istočnom dijelu gradskog groblja u Pučilama, ukupne vrijednosti 21.594,60 KM.

022-Postrojenja i oprema

U nabavku nove opreme u 2014. godini uloženo je 469.125,47 KM. Od navedenih ulaganja potrebno je istaći sljedeće investicije u nabavku nove opreme:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RBR | IB | NAZIV | DAT.AKT | NAB.VR. |
| 1 | 1264 | Računar IM MSG i3 sa opremom | 01-04-2014 | 1.520,00 |
| 2 | 1265 | Računar IM MSG i3 | 01-04-2014 | 1.210,00 |
| 3 | 1266 | Računar IM MSG i3 | 01-04-2014 | 1.210,00 |
| 4 | 1267 | Računar IM MSG i3 sa opremom | 01-04-2014 | 1.520,00 |
| 5 | 1268 | Računar IM MSG i3 | 01-04-2014 | 1.210,00 |
| 6 | 1269 | Monitor Asus 22 VH228D | 01-04-2014 | 225,00 |
| 7 | 1270 | Monitor Asus 22 VH228D | 01-04-2014 | 225,00 |
| 8 | 1271 | Digitalni fotoaparat Canon A2550 | 01-04-2014 | 242,00 |
| 9 | 1272 | Digitalni fotoaparat Olympus VR-340 crv | 01-04-2014 | 249,00 |
| 10 | 1273 | Digitalni fotoaparat Sony S5000 | 01-04-2014 | 269,00 |
| 11 | 1274 | Laptop ASUS X551CA-SX029D-Windows 7 home basic 64 | 01-04-2014 | 1.500,00 |
| 12 | 1275 | Teleskopska testera STIHL HT 101 | 01-04-2014 | 1.067,52 |
| 13 | 1276 | Pokretna kaseta MODERNO | 01-05-2014 | 144,90 |
| 14 | 1277 | Motorna kosa STIHL FS120 | 01-05-2014 | 893,16 |
| 15 | 1278 | VIKING traktorska kosilica MT5097 | 01-05-2014 | 6.730,77 |
| 16 | 1279 | Duvač STIHL BG86 | 01-05-2014 | 551,28 |
| 17 | 1280 | Motorna kosilica VIKING MB 650 V | 01-05-2014 | 1.397,44 |
| 18 | 1281 | Motorna pila STIHL MS 361 | 01-05-2014 | 1.152,99 |
| 19 | 1282 | MERCEDES BENZ ATEGO 1828 E36-J-035-zeleni | 01-05-2014 | 50.206,84 |
| 20 | 1283 | Daktilo sto KLASIKO 140K4541919 | 01-05-2014 | 94,44 |
| 21 | 1284 | GPRS terminal DTT-002 | 01-06-2014 | 255,00 |
| 22 | 1285 | Fiskalna kasa INVENTA-066702568 | 01-06-2014 | 390,00 |
| 23 | 1286 | Štampač HP MLJ P1102 | 01-06-2014 | 172,99 |
| 24 | 1287 | Teretno vozilo MAN L77 sa nadogr.-PAUK A62-E-759 | 01-06-2014 | 100.246,84 |
| 25 | 1288 | Server HP DL320e Gen8-Intel Xeon Quad Core E3-1220 | 01-06-2014 | 2.522,00 |
| 26 | 1289 | Računar ALTOS BASIC-Intel Celeron Dual Core 2.6GHz | 01-06-2014 | 702,51 |
| 27 | 1290 | Monitor Samsung S19A10N | 01-06-2014 | 160,11 |
| 28 | 1291 | Duvač STIHL BG 86 | 01-06-2014 | 529,91 |
| 29 | 1292 | Rashladna vitrina 3,20 M | 01-08-2014 | 4.160,00 |
| 30 | 1293 | Rashladna vitrina 3,20 M | 01-08-2014 | 4.160,00 |
| 31 | 1294 | Kancelarijska stolica SKODSBORG | 01-08-2014 | 100,00 |
| 32 | 1295 | Kancelarijska stolica SKODSBORG | 01-08-2014 | 100,00 |
| 33 | 1296 | Kancelarijska stolica SKODSBORG | 01-08-2014 | 100,00 |
| 34 | 1297 | Kancelarijska stolica SKODSBORG | 01-08-2014 | 100,00 |
| 35 | 1298 | Kancelarijska stolica SKODSBORG | 01-08-2014 | 100,00 |
| 36 | 1299 | Ormar 240\*100\*40 (939) | 01-08-2014 | 165,00 |
| 37 | 1300 | Ormar 240\*100\*40 (940) | 01-08-2014 | 165,00 |
| 38 | 1301 | Ormar 240\*100\*40 (941) | 01-08-2014 | 165,00 |
| 39 | 1302 | Ormar 240\*100\*40 (942) | 01-08-2014 | 165,00 |
| 40 | 1303 | Ormar 240\*100\*40 | 01-08-2014 | 165,00 |
| 41 | 1304 | Ormar 240\*100\*40 | 01-08-2014 | 165,00 |
| 42 | 1305 | Sto 250\*110 (937) | 01-08-2014 | 130,00 |
| 43 | 1306 | Sto 225\*110 (938) | 01-08-2014 | 95,00 |
| 44 | 1307 | Sto 225\*110 | 01-08-2014 | 95,00 |
| 45 | 1308 | Komoda 71\*100\*50 | 01-08-2014 | 185,00 |
| 46 | 1309 | Komoda 71\*100\*50 | 01-08-2014 | 185,00 |
| 47 | 1310 | Komoda 71\*100\*50 | 01-08-2014 | 185,00 |
| 48 | 1311 | Komoda 71\*100\*50 | 01-08-2014 | 185,00 |
| 49 | 1312 | Komoda 71\*100\*50 | 01-08-2014 | 185,00 |
| 50 | 1313 | Komoda 71\*100\*50 | 01-08-2014 | 185,00 |
| 51 | 1314 | Kuhinja 850\*600\*800 | 01-08-2014 | 102,56 |
| 52 | 1315 | Kuhinja 800\*800\*300 | 01-08-2014 | 89,75 |
| 53 | 1316 | Sto 1400\*650\*750 | 01-08-2014 | 239,42 |
| 54 | 1317 | Sto 1400\*650\*750 | 01-08-2014 | 239,42 |
| 55 | 1318 | Sto 1400\*650\*750 | 01-08-2014 | 239,42 |
| 56 | 1319 | Sto 1400\*650\*750 | 01-08-2014 | 239,42 |
| 57 | 1320 | Ormar 1960\*960\*400 | 01-08-2014 | 190,17 |
| 58 | 1321 | Ormar 1960\*960\*400 | 01-08-2014 | 190,17 |
| 59 | 1322 | Ormar 1960\*960\*400 | 01-08-2014 | 190,17 |
| 60 | 1323 | Ormar 1960\*960\*400 | 01-08-2014 | 190,17 |
| 61 | 1324 | Nadogradnja 550\*960\*400 | 01-08-2014 | 74,96 |
| 62 | 1325 | Nadogradnja 550\*960\*400 | 01-08-2014 | 74,96 |
| 63 | 1326 | Nadogradnja 550\*960\*400 | 01-08-2014 | 74,96 |
| 64 | 1327 | Rashladna vitrina 3,20 M | 01-09-2014 | 4.160,00 |
| 65 | 1328 | Rashladna vitrina 1,35 M | 01-09-2014 | 1.890,00 |
| 66 | 1329 | Rashladna vitrina 1,35 M | 01-09-2014 | 1.890,00 |
| 67 | 1330 | Set za ćošak 730\*450\*450 | 01-09-2014 | 280,00 |
| 68 | 1331 | Klub sto 800\*600\*510 | 01-09-2014 | 180,00 |
| 69 | 1332 | Komoda za sanitarij 2120\*350\*350 | 01-09-2014 | 280,00 |
| 70 | 1333 | Ormar za portirnicu 2500\*1400\*400 | 01-09-2014 | 420,00 |
| 71 | 1334 | Kancelarijski sto 200\*800\*750 | 01-09-2014 | 362,22 |
| 72 | 1336 | KAMION IVECO STRALIS-BIJELI M19-A-029 | 01-09-2014 | 239.288,40 |
| 73 | 1337 | RASHLADNI ORMAR 1400 L + | 01-12-2014 | 3.139,58 |
| UKUPNA VRIJEDNOST NABAVKI U 2014. GODINI | | | | 441.864,45 |

Potrebno je istaći da investicija evidentirana pod IB 1336 predstavlja donaciju od Grada Bijeljina po osnovu Ugovora o ustupanju na korišćenje opreme za prikupljanje komunalnog otpada, broj 02-370-1913/14.

Pored navedenih investicija izvršeno je dodatno ulaganje u postojeću opremu u iznosu od 27.261,02 KM.

Popisom osnovnih sredstava utvrđeno je da su pojedina osnovna sredstva zastarjela, te da ne donose ekonomske koristi Društvu i ista su otpisana u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti od 1.381,76 KM.

***Dugoročni finansijski plasmani***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Prethodna godina |
| Bruto | Ispr. vrijedn. | Neto (3-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 043 | Dug. krediti u zemlji | 11.873 | 4.400 | 7.473 | 11.873 |
| 048 | Ostali dug.finans.plasm. | 890 | 102 | 788 | 890 |
| 04 | Dug.finansijski plasmani | 12.763 | 4.502 | 8.261 | 12.763 |

043-Dugoročni krediti u zemlji

Na kontu dugoročnih kredita u zemlji evidentirana su potraživanja od fizičkih lica za stambene kredite u ukupnom iznosu od 7.473 KM, koja su na kraju 2013. godine iznosila 11.873 KM. U 2014. godini fizička lica za stambene kredite su uplatili iznos od 4.400 KM.

048-Ostali dugoročni finansijski plasmani

Na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima evidentiran je iznos od 788,00 KM, koji se odnosi na dugoročne obveznice koje Društvo posjeduje. Na početku godine vrijednost obveznica je iznosila 890 KM, dok je Ministarstvo u toku godine izvršilo uplatu od 102 KM.

**Nota br. 2**

## Tekuća imovina (AOP-031)

### *Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Prethodna godina |
| Bruto | Ispr. vrijedn. | Neto (3-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 100 do 109 | Zalihe materijala | 228.843 | 193.887 | 34.956 | 50.368 |
| 110 do 112 | Zalihe nedovr. proizv., olupr. i nedovr.usluga | 19.558 | - | 19.558 | 18.615 |
| 140 do 149 | Stalna sredstva i sredst. obust. posl.namij.prodaji | 18.388 | - | 18.388 | 18.388 |
| 150 do 159 | Dati avansi | 800 | - | 800 | 802 |
| 10 do 15 | Zalihe, stalna sredstva ... | 267.589 | 193.887 | 73.702 | 88.173 |

100 do 109-Zalihe materijala

U okviru zaliha materijala evidentirane su preostale zalihe materijala, koje su na kraju 2014. godine manje za 15.412 KM u odnosu na iste iz 2013. godine. Od zaliha materijala na kraju 2014. godine, potrebno je istaći da se najveći dio odnosi na zalihe sitnog inventara i HTZ opreme u iznosu od 20.082,96 KM, zatim zalihe materijala u skladištu koje iznose 8.229,23 KM, te zalihe rezervnih dijelova u skladištu koje iznose 6.643,33 KM, koje se najviše drže zbog zastarjelog voznog parka.

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

Navede zalihe na kraju 2014. godine iznose 19.558,00 KM i iste su neznatno uvećane u odnosu na stanje zaliha iz 2013. godine. Navede zalihe su zalihe sadnog materijla, koji se koristi za potrebe Službe za održavanje gradskog zelenila.

140 do 149-Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

U okviru konta građevinskih objekata namijenjenih prodaji evidentirane su podrumske prostorije namijenjene prodaji vrijednosti 18.388, koje se nalaze u građevinskim objektima Trifunčević i Perić, a koje su vlasništvo Društva.

150 do 159-Dati avansi

Na kontu 15100-Dati avansi evidentirane su avansne uplate dobavljačima u iznosu od 800,00 KM.

### *Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Prethodna godina |
| Bruto | Ispr. vrijedn. | Neto (3-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20,21,22 | Kratkoročna potraživanja   1. Kupci-povezana pr.l. 2. Kupci u zemlji 3. Potr. iz spec. poslova 4. Dr.kratk.potraživanja | 1.577.709  348.876  1.172.501  22.150  34.182 | 371.373  -  371.373  -  - | 1.206.336  348.876  801.128  22.150  34.182 | 1.240.645  538.399  669.235  22.150  10.861 |
|  |
| 24 | Got.ekvivalenti i got.   1. Gotovina | 55.574  55.574 | -  - | 55.574  55.574 | 74.613  74.613 |
|  |
| 280 do 289 | Aktivna vrem. razgr. | 7.140 | - | 7.140 | 958 |
|  | Kratk.potr.,plasm. i got. | 1.640.423 | 371.373 | 1.269.050 | 1.316.216 |

200-Kupci-pоvеzаnа pravna licа

Prеmа člаnu 13 tаčkа 5, Zаkоnа о јаvnim prеduzеćimа („Službеni glаsnik Rеpublikе Srpskе“ brој: 75/04) pоvеzаnim licimа sе smаtrајu:

- člаnоvi užе pоrоdicе pоvеzаnih licа dо trеćеg stеpеnа krvnоg srоdstvа ili tаzbinе, оdnоsnо оsоbе kоје živе u istоm dоmаćinstvu sа pоvеzаnim licimа;

- prаvnа licа kоја rаspоlаžu glаsаčkim prаvimа u prеduzеću;

- prаvnа licа u kојimа prеduzеćе imа udiо оd nајmаnjе 5% оd ukupnоg zbirа glаsаčkоg prаvа;

- prаvnа licа u kојimа sа nајmаnjе 5% zbirа glаsаčkih prаvа rаspоlаžе prаvnо licе.

- prаvnа licа u kојimа је pоvеzаnо licе ili člаnоvi užе pоrоdicе člаn nаdzоrnоg оdbоrа ili uprаvе.

Idеntifikаciја i prоmеt sа pоvеzаnim licimа su utvrđеnа nа оsnоvu stаnjа оbаvеzа i pоtrаživаnjа nа dаn bilаnsirаnjа, оdnоsnо 31. dеcеmbrа 2014. gоdinе.

Od 01. januara 2013. godine na odgovarajućim analitičkim kontima, a u skladu sa analitičkim kontnim planom, se knjiže sve poslovne promjene sa povezanim pravnim licima.

Rјеšеnjеm Оkružnоg privrеdnоg sudа u Biјеlјini brој: 059-0-Rеg-11-000 364 оd 22. junа 2011. gоdinе upisаn је prеnоs prаvа svојinе nа kаpitаlu Rеpublikе Srpskе u diјеlu оd 65%, а u iznоsu оd 2.436.256 KМ, nа јеdinicu lоkааlnе sаmоuprаvе-grad Biјеlјinа.

Nа оsnоvu vlаsništvа nа аkciјаmа, kоје imа grad Biјеlјinа i prеduzеćа, kојimа је Grad оsnivаč, slеdеćа pоvеzаnа licа su оstvаrilа pоslоvnе оdnоsе u 2014. gоdini:

1*.* ***Оpštinа Biјеlјinа***:

- kао kupаc: pо оsnоvu uslugа оdvоzа otpada, usluga јаvnе higiјеnе i usluga grаdskоg zеlеnilа,

- kао dоbаvlјаč: prеtplаtа nа Službеni glаsnik,

2. ***„Vоdоvоd i kаnаlizаciја“ а.d Biјеlјinа***:

- kао kupаc: pо оsnоvu uslugа оdvоzа otpada

- kао dоbаvlјаč: ispоrukа vоdе,

3. ***ЈP „ЕKО-DЕP“ Rеgiоnаlnа dеpоniја Biјеlјinа*** –

- kао dоbаvlјаč uslugе dеpоnоvаnjа kоmunаlnоg оtpаdа,

4. ***ЈP „Grаdskа tоplаnа“ Biјеlјinа***,

- kао kupаc: uslugе оdvоzа otpada

5. ***ЈP „Dirеkciја zа izgrаdnju i rаzvој grаdа“ Biјеlјinа***

- kао kupаc: uslugе оdvоzа otpada

- kао dоbаvlјаč: uslugе pаrkirаnjа službеnih vоzilа.

*Prеglеd prоmеtа sа pоvеzаnim licimа*

Prеmа stаnju u knjigоvоdstvu prоmеt i sаldо sа pоvеzаnim licimа nа dаn 31. dеcеmbаr 2014. gоdinе iznоsi:

**U KМ bеz dеcimаlа**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Kt*** | ***Nаziv trаnsаkciје*** | ***Duguје*** | ***Pоtrаžu*** | ***Sаldо*** |
|  | ***1. Grad Biјеlјinа*** | ***1.114.607,32*** | ***767.598,65*** | ***347.008,67*** |
| 200 | Kоmunаlne uslugе | 1.114.607,32 | 767.598,65 | 347.008,67 |
| 431 | Prеtplаtа Sl.glаsnikа - fаkturа | - | - | - |
|  | ***2.Vоdоvоd i kаnаlizаciја Biјеlјinа*** | ***18.307,95*** | ***17.940,08*** | ***367,87*** |
| 200 | Kоmunаlnе uslugе | 3.664,05 | 2.536,65 | 1.127,40 |
| 431 | Usluge vodovoda i kanalizacije | 14.643,90 | 15.403,43 | -759,53 |
|  | ***3. „Еkо - dеp“ јp Biјеlјinа*** | ***763.787,87*** | ***1.208.946,42*** | ***-445.158,55*** |
| 431 | Dеpоnоvаnjе оtpаdа - fаkturе | 763.787,87 | 1.208.946,42 | -445.158,55 |
|  | ***4.JP„Grаdskа tоplаnа“ d.o.o. Biјеlјinа*** | ***413,87*** | ***325,03*** | ***88,84*** |
| 200 | Kоmunаlnе uslugе | 413,87 | 325,03 | 88,84 |
|  | ***5. „Dirеkciја za izgradnju“ јp Biјеlјinа*** | ***2.802,00*** | ***2.450,80*** | ***351,20*** |
| 200  431 | Kоmunаlnе uslugе  Uslugе pаrkirаnjа | 2.442,00  360,00 | 1.790,80  660,00 | 651,20  -300,00 |
| 200 | Ukupno | 1.121.127,24 | 772.251,13 | 348.876,11 |
| 431 | Ukupno | 778.791,77 | 1.225.009,85 | -446.218,08 |
|  | ***U k u p n о*** | ***342.335,47*** | ***-452.758,72*** | ***-97.341,97*** |

*Оsnоvа zа оstvаrivаnjе trаnsаkciја*

Prоmеt sа pоvеzаnim licimа оbаvlјао sе nа оsnоvu sljеdеćih trаnsаkciја:

***1. Grad Biјеlјinа*** *је оstvаrilа prоmеt kао kupаc i kао dоbаvlјаč:*

- kао kupac po оsnоvu Ugоvоrа broj 4833/13 od 06.09.2013. godine, vršеnе su uslugе održavanja, čišćenja i pranja površina na pоdručјu nаsеlјеnоg mјеstа Јаnjа i u gradu Bijeljina, оdvоžеnjе kоmunаlnоg оtpаdа - dоmаćinstаvа МZ Briјеsnicа i Dоnjа Ljеlјеnčа, а pо оsnоvu mјеsеčnо ispоstаvlјеnih rаčunа,

- kao kupac po osnovu Ugovora broj 4834/13 od 06.09.2013. godine, vršenje su usluge оdržаvаnja јаvnоg grаdskоg zеlеnilа na području grada Bijeljina,

- kао dоbаvlјаč Grad sе pојаvlјuје pо оsnоvu ispоstаvlјеnоg rаčunа zа prеtplаtu „Službеnоg glаsnikа grada Biјеlјinа“.

***2. Еkо-Dеp JP Biјеlјinа*** *je ostvarila promet kao dobavljač po osnovu:*

- Ugovora broj 01-87/14 od 28.01.2014. godine, za usluge prijema i deponovanja čvrstog komunalnog otpada,

- Ugovora broj 01-88/14 od 28.01.2014. godine, za usluge prijema i deponovanja klaoničkog otpada,

- Ugovora broj 01-89/14 od 28.01.2014. godine, za usluge prijema i deponovanja fekalnog otpada,

***3. Оstаlа pоvеzаnа licа***

Sa ostalim povezanim licima nisu sklapani ugovori, te se međusobne transakcije obavljaju nа оsnоvu ispоstаvlјеnih fаkturа pо izvršеnim uslugаmа.

*Prеglеd dоspјеlih оbаvеzа*

Prеmа nаprijеd dаtоm prеglеdu stаnjе nеnаplаćеnih pоtrаživаnjа i оbаvеzа оd pоvеzаnih licа iznоsi:

- iznоs nеnаplеćеnih pоtrаživаnjа ............................................................................ 348.876,11 KМ

- iznоs оbаvеzа prеmа pоvеzаnim licimа ................................................................. 446.218,08 KМ

Sporna potraživanja od povezanih pravnih lica u tekućoj godini nisu postojala, kao ni obaveze po osnovu spornih potraživanja.

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica vršeno je putem IOS-a sа stаnjеm nа dаn 30.11.2014. gоdinе.

Stanje potraživanja na kontu 20000-Pоtrаživаnjа оd kupаcа-pоvеzаnа prаvnа licа nа dаn 30.11.2014. gоdinе iznоsi 442.706,83 KМ.

Ukupan broj poslatih IOS-a pоvеzаnim prаvnim licimа je 4 komada. Sа svim pоvеzаnim prаvnim licima izvršili smо usаglаšаvаnjе pоtrаživаnjа.

201-Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca u 2014. godini veća su za 131.893 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna potraživanja od fizičkih lica iznose 583.747,40 KM i ista su veća za 114.902,26 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima u 2014. godini iznosi 72,87 % sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 75,62 %, dok je u 2013. godini procenat naplativosti iznosio 77,64 %.

Redovna potraživanja od pravnih lica iznose 238.361,92 KM i ista su neznatno uvećana u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, odnosno veća su za 18.608,53 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima učestvuju sa 29,75 %. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2014. godini iznosi 86,38 % dok je u 2013. godini iznosio 86,24 %.

Usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i ostalih kupaca naših usluga, izuzev domaćinstava, vršeno je putem IOS-a sа stаnjеm nа dаn 30.11.2014. gоdinе.

Stanje potraživanja na kontu 20100 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2014. godine iznosi 260.471,51 KM. IOS-i su slаti svim komitentima. Prаvnim licimа pоslаli smо ukupnо 2.002 IОS-а sа ukupnim pоtrаživаnjеm оd 260.471,51 KМ. Sа prаvnim licimа usаglаsili smо 146 IОS-а ukupnоg pоtrаživаnjа оd 80.615,46 KМ, dоk је 7 IОS-а nеusаglаšеnо sа ukupnim pоtrаživаnjimа оd 8.724,70 KМ. Оd ukupnоg brоја pоslаtih IОS-а 1.849 IОS-а nаm nisu vrаćеnа sа ukupnim pоtrаživаnjеm оd 171.131,35 KМ. Na navedenim IOS-ima postoji obavještenje, da ukoliko se IOS-i ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim.

Sа fizičkim licimа u 2014. gоdini imаmо zаklјučеno 135 pismеnih spоrаzumа о plаćаnju dugа, а sа prаvnim licimа i prеduzеtnicimа zаklјučеnо 38 pismеnih spоrаzumа о plаćаnju dugа. Ukupаn iznоs pоtrаživаnjа pо оsnоvu spоrаzumа nа dаn 31.12.2014. gоdinе iznоsi 28.584,20 KМ оd čеgа је nаplаćеnо 19.357,09 KМ.

Оsnоvnоm sudu u Biјеlјini pоdniјеtо је 141 priјеdlоg zа izvršеnjе prоtiv fizičkih licа, а Оkružnоm privrеdnоm sudu u Biјеlјini pоdniјеtо је 92 priјеdlоgа zа izvršеnjе prоtiv prаvnih licа.

U prilogu Napomena uz finansijski izvještaj je Pregled prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2014. godine, broj 856/2015 od 11.02.2015. godine.

**Nota br. 3**

## Ukupna aktiva (AOP-062+063)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Prethodna godina |
| Bruto | Ispr. vrijedn. | Neto (3-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Poslovna aktiva(001+031)   1. Stalna imovina 2. Tekuća imovina | 14.304.135  12.396.123  1.908.012 | 3.147.333  2.582.073  565.260 | 11.156.802  9.814.050  1.342.752 | 10.903.374  9.498.985  1.404.389 |
| 880  do  888 | Vanbilansna aktiva | 516.592 | - | 516.592 | 590.204 |
|  | Ukupna aktiva | 14.820.727 | 3.147.333 | 11.673.394 | 11.493.578 |

Poslovna aktiva Društva uvećana je u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu za 179.816 KM, prvenstveno zbog povećane stalne imovine u okviru koje su naznačajnija povećanja evidentna na nekretninama, postrojenjima, opremi i investicionim nekretninama.

Stalna imovina Društva uvećana je za 3,32 % odnosno za 315.065 KM, prvenstveno zbog investicionih ulaganja u toku 2014. godine, koja su detaljno obrazložena u noti br.1.

Vanbilansna aktiva umanjena je za 73.612 KM, a koja se odnosi na realizovane blokove pijace za naplatu pijačnih usluga.

**Nota br. 4**

## Kapital (AOP-102-109+110+111+114+115-116+117-122)

### *Osnovni kapital (103 do 108)*

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

Struktura akcijskog kapitala Društva

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| NAZIV | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
| Grad Bijeljina | 2.436.256 | 2.436.256 |
| Oktan promet d.o.o. | 1.118.045 | 1.113.287 |
| Ostali akcionari | 194.445 | 198.471 |
| **Stanje na dan 31.12.** | **3.748.014** | **3.748.014** |

U strukturi akcijskog kapitala u 2014. godini bilo je neznatnih promjena. U 2014. godini Oktan promet d.o.o. uvećao je akcijski kapital za 4.758 akcija, te učestvuje u ukupnom akcijskom kapitalu Društva sa 29,83 %.

Stanje akcijskog kapitala na dan 31.12.2014. godine utvrđeno je po osnovu Izvještaja Centralnog registra HOV.

### *Rezerve (112+113)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa  tekuće godine | Iznos na dan bilansa  prethodne godine |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 321 | Zakonske rezerve | 272.064 | 269.212 |
| 322 | Statutarne rezerve | 180.770 | 180.770 |
| dio 32 | Rezerve | 452.834 | 449.982 |

Ukupne rezerve na dan 31.12.2014. godine, u odnosu na poredbeni period, veće su za 2.852 KM, prvenstveno zbog povećanja zakonskih rezervi, koje su povećanje po osnovu Odluke o raspodjeli dobiti za 2013. godinu, broj 2998/2014.

### *Revalorizacione rezerve*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa  tekuće godine | Iznos na dan bilansa  prethodne godine |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 330,  331 i 334 | Revalorizacione rezerve | 5.990.098 | 6.042.004 |
|  | Revalorizacione rezerve | 5.990.098 | 6.042.004 |

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2014. godine manje su za 51.906 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2013. godine.

Iznos od 42.797,24 KM odnosi se na pokriće iznosa amortizacije nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršenih procjena fer vrijednosti, prema MRS-16. U našem knjigovodstvu, iznos od 42.797,24 KM, knjižen je sa konta 33011 i 33030 na konto 34100-Neraspoređeni dobitak tekuće godine. Iznos od 9.108,87 KM odnosi se na umanjenje revalorizacionih rezervi po osnovu otpisane opreme.

### *Neraspoređeni dobitak (118 do 121)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa  tekuće godine | Iznos na dan bilansa  prethodne godine |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 340 | Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 136.027 | 81.826 |
| 341 | Neraspoređeni dobitak tekuće godine | - | 57.054 |
| 34 | Neraspoređeni dobitak | 136.027 | 138.880 |

341-Neraspoređeni dobitak tekuće godine

U okviru neraspoređenog dobitka iz ranijih godina evidentiran je iznos od 136.027 KM, koji predstavlja akumulirani dobitak pethodnog perioda.

### *Gubitak do visine kapitala (123+124)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa  tekuće godine | Iznos na dan bilansa  prethodne godine |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 350 | Gubitak ranijih godina | - | - |
| 351 | Gubitak tekuće godine | 248.733 | - |
| 35 | Gubitak do visine kapitala | 248.733 | - |

U 2014. godini evidentiran je gubitak do visine kapitala u iznosu od 248.733 KM, koji predstavlja razliku između neto gubitka tekuće godine, prikazanog u Bilansu uspjeha na AOP-u 299 u koloni tekuće godine, u iznosu od 299.581 KM i neraspoređenog dobitka tekuće godine u iznosu od 51.906 KM, koji je detaljno objašnjen u okviru revalorizacionih rezervi.

**Nota br.5**

## 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. | 41.487 | 38.238 |
| 404 | Rezerv. za naknade i beneficije zap. | 41.487 | 38.238 |

U 2014. godini na kontu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema obračunu aktuara, a u skladu sa MRS-19 evidentiran je iznos od 56.138,78 KM, te je isti u toku 2014. godine umanjen za isplaćene otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 14.652,00 KM.

**Nota br.6**

## Obaveze (AOP-133+142)

### *Kratkoročne obaveze (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa  tekuće godine | Iznos na dan bilansa  prethodne godine |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 42 | Kratkoročne finansijske obaveze   1. Kratkoročni krediti | 38.459  38.459 | 53.387  53.387 |
|  |
| 43 | Obaveze iz poslovanja   1. Primljeni avansi, depoz. i kaucije 2. Dobavljači-povezana pravna lica 3. Ostali dobavljači | 726.918  1.449  446.218  279.251 | 394.234  958  236.881  156.395 |
|  |
| 440 do 449 | Obaveze iz specifičnih poslova | 2.275 | 1.795 |
| 460  do  469 | Druge obaveze | - | 96 |
| 470 do 479 | Porez na dodatu vrijednost | 37.961 | 31.417 |
| 48 osim  481 | Obaveze za ost.por., dopr.i dr.dažb. | 2.341 | 4.508 |
| 49 | Pasivna vremenska razgraničenja | 229.121 | 819 |
| 42 do 49 | Kratkoročne obaveze | 1.037.075 | 486.256 |

42-Kratkoročne finansijske obaveze

Iznos od 38.459 predstavlja preostali dio obaveza po kratkoročnom kreditu, koji je realizovan u aprilu 2014. godine u iznosu od 150.000 KM, a čije se servisiranje vrši u jednakim mjesečnim anuitetima.

43-Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja Društva u 2014. godini značajno su povećane u odnosu na iste iz 2013. godine, odnosno veće su za 332.684 KM, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima, jer su u toku 2014. godine vršena značajna investiciona ulaganja, te su po osnovu navedenog i obaveze prema dobavljačima povećane. Na kontu primljenih avansa evidentirane su avansne uplate od kupaca naših usluga u iznosu od 1.449 KM.

Sa dobavljačima smo vršili sravnjenje dugovanja po osnovu IOS-a, koje su dobavljači dostavili. Ukupan broj primljenih IOS-a je 49 sa saldom dugovanja od 715.063,49 KM, od čega smo izvršili usklađivanje 48 IOS-a u iznosu od 199.464,24 KM, dok je 1 IOS-i neusaglašen sa dobavljačem JP RD Eko-dep, odnosno djelimično je osporen iznos ukupnog dugovanja od 515.599,25 KM za 70.440,70 KM. Navedeni dobaljač sa kojim nismo izvršili uskađivanje dugovanja je povezano pravno lica sa AD „Komunalac“ Bijeljina.

440 do 449-Obaveze iz specifičnih poslova

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 2.275,00 KM, koji se odnosi na obaveze Društva prema CSB za usluge službenog lica angažovanog za rad vozila, koje prevozi nepropisno parkirane automobile. Po osnovu navedenog angažovanja službenog lica, CSB Društvo uplaćuje 30% od ukupne realizacije u toku godine.

470 do 479-Porez na dodatu vrijednost

Obaveze za PDV, u iznosu od 37.961 KM su obaveze za decembar 2014. godine i iste su uplaćene u cijelosti 08.01.2015. godine.

48 osim 481-Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

U okviru navedenih obaveza su ukalkulisane obaveze za naknada za šume u iznosu od 1.501,33 KM i naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 839,95 KM.

49-Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirana su razgraničenja za odložene prihode po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 227.882,32 KM, koja se odnose na donaciju kamiona od Grada Bijeljina u iznosu od 239.288,40 KM umanjenom za vrijednost obračunate amortizacije od 11.406,08 KM po stopi od 14,30%, koji se koristi za prevoz čvrstog komunalnog otpada, kao i razgraničenja za avansne uplate od kupaca u iznosu od 1.238,68 KM.

**Nota br.7**

## Ukupna pasiva (AOP-161+162)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rn i gr. | Pozicija | Iznos na dan bilansa tekuće godine | Iznos na dan bilansa prethodne godine |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | Poslovna pasiva (101+125+132)   1. Kapital 2. Dugoročna rezervervisanja 3. Obaveze | 11.156.802  10.078.240  41.487  1.037.075 | 10.903.374  10.378.880  38.238  486.256 |
| 890  do  898 | Vanbilansna pasiva | 516.592 | 590.204 |
|  | Ukupna pasiva | 11.673.394 | 11.493.578 |

Ukupna pasiva Društva u 2014. godini znatno je uvećana u odnosu na 2013. godinu, prvenstveno zbog povećanja obaveza iz poslovanja, odnosno obaveza prema dobavljačima.

***Koeficijent tekuće likvidnosti*** (tekuća imovina/kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2014. godine iznosi 1.342.752/1.037.075 = **1,29**, dok je u 2013. godini bio **2,89** a u 2012. godini **4,75**, iz čega se vidi da je likvidnost u tekućoj godini znatno umanjena i da je blizu granice referentne vrijednosti, zbog značajnog povećanja obaveza prema dobavljačima.

***Koeficijent redukovane likvidnosti*** (gotovina + kratkoročna potraživanja /kratkoročne obaveze), na dan bilansiranja 31.12.2014. godine iznosi (55.574+1.206.336)/1.037.075= **1,22,** u 2013. godini je iznosio **2,70**, dok je u 2012. godini bio **4,41.**

Potrebno je preduzeti određene mjere za poboljšanje naplate kratkoročnih potraživanja, koja su znatno veća od vrijednosti gotovine kao i od kratkoročnih potraživanja iz prethodne godine, te sačiniti program mjera za smanjenje kratkoročnih baveza, koje su znatno povećane u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu.

***Koeficijent trenutne likvidnosti*** (gotovina/kratkoročne obaveze) na kraju 2014. godine iznosi 55.574/1.037.075 = **0,05**, dok je u 2013. godini iznosio **0,15**, a u 2012.godini **0,43**. Koeficijent trenutne likvidnosti je znatno ispod referentne vrijednosti 1, što ukazuje da je trenutna likvidnost Društva ugrožena i da svega 5% svojih kratkoročnih obaveza može izmiriti iz raspoloživih finansijskih sredstava.

# NOTE UZ BILANS USPJEHA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupa računa, račun** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Iznos** | |
| **Tekuća godina** | **Prethodna godina** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | **A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI** |  |  |  |
|  | **I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)** | 201 | **4.153.557** | **4.042.234** |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205) | 202 | 8.376 | 20.881 |
| 600 | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 203 |  |  |
| 601 | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 204 | 8.376 | 20.881 |
| 602 | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 205 |  |  |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209) | 206 | 3.326.698 | 3.281.736 |
| 610 | a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima | 207 | 498.058 | 722.289 |
| 611 | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu | 208 | 2.828.640 | 2.559.447 |
| 612 | v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu | 209 |  |  |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 210 |  |  |
| 630 | 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 211 | 19.473 | 7.261 |
| 631 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 212 |  |  |
| 640 i 641 | 6. Povećanje vrijedn. Invest. nekr. i bioloških sredstava koja se ne amort | 213 |  |  |
| 642 i 643 | 7. Smanjenje vrijedn. Inv. nekr. i bioloških sredstava koja se ne amort. | 214 |  |  |
| 650 do 659 | 8. Ostali poslovni prihodi | 215 | 799.010 | 732.356 |
|  | **II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)** | 216 | **4.476.859** | **4.021.873** |
| 500 do 502 | 1. Nabavna vrijednost prodate robe | 217 | 17.164 | 3.471 |
| 510 do 513 | 2. Troškovi materijala | 218 | 520.192 | 498.732 |
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221) | 219 | 2.481.249 | 2.220.342 |
| 520 i 521 | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada | 220 | 2.148.211 | 2.016.418 |
| 522 i 529 | b) Ostali lični rashodi | 221 | 333.038 | 203.924 |
| 530 do 539 | 4. Troškovi proizvodnih usluga | 222 | 1.012.426 | 878.213 |
| 54 | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225) | 223 | 272.221 | 249.144 |
| 540 | a) Troškovi amortizacije | 224 | 254.321 | 230.992 |
| 541 do 549 | b) Troškovi rezervisanja | 225 | 17.900 | 18.152 |
| 55 osim 555 i 556 | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 226 | 125.153 | 147.728 |
| 555 | 7. Troškovi poreza | 227 | 21.066 | 20.203 |
| 556 | 8. Troškovi doprinosa | 228 | 27.388 | 4.040 |
|  | **B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)** | 229 | **0** | **20.361** |
|  | **V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)** | 230 | **323.302** | **0** |
|  | **G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI** |  |  |  |
| 66 | **I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)** | 231 | **18.966** | **5.781** |
| 660 | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | 232 |  |  |
| 661 | 2. Prihodi od kamata | 233 | 18.653 | 5.450 |
| 662 | 3. Pozitivne kursne razlike | 234 |  | 12 |
| 663 | 4. Prihodi od efekata valutne klauzule | 235 |  |  |
| 664 | 5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja | 236 |  |  |
| 669 | 6. Ostali finansijski prihodi | 237 | 313 | 319 |
| 56 | **II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)** | 238 | **3.531** | **8.209** |
| 560 | 1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica | 239 |  |  |
| 561 | 2. Rashodi kamata | 240 | 3.531 | 7.553 |
| 562 | 3. Negativne kursne razlike | 241 |  | 7 |
| 563 | 4. Rashodi po osnovu valutne klauzule | 242 |  |  |
| 564 | 5. Ostali finansijski rashodi | 243 |  | 649 |
|  | **D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (230+231-238)** | 244 | **0** | **17.933** |
|  | **Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (-229-231+238) ili (230-231+238)** | 245 | **307.867** | **0** |
|  | **E. OSTALI PRIHODI I RASHODI** |  |  |  |
| 67 | **I OSTALI PRIHODI (247 do 256)** | 246 | **88.298** | **74.540** |
| 670 | 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 247 |  |  |
| 671 | 2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 248 |  |  |
| 672 | 3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava | 249 |  |  |
| 673 | 4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja | 250 |  |  |
| 674 | 5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV | 251 |  |  |
| 675 | 6. Dobici po osnovu prodaje materijala | 252 |  |  |
| 676 | 7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka | 253 |  |  |
| 677 | 8. Naplaćena otpisana potraživanja | 254 | 71.354 | 57.143 |
| 678 | 9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi | 255 |  |  |
| 679 | 10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 256 | 16.944 | 17.397 |
| 57 | **II OSTALI RASHODI (258 do 267)** | 257 | **80.379** | **95.052** |
| 570 | 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 258 | 1.239 | 1.945 |
| 571 | 2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina | 259 |  |  |
| 572 | 3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava | 260 |  |  |
| 573 | 4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja | 261 |  |  |
| 574 | 5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV | 262 |  |  |
| 575 | 6. Gubici po osnovu prodatog materijala | 263 |  |  |
| 576 | 7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka | 264 |  |  |
| 577 | 8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika | 265 |  |  |
| 578 | 9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 266 | 75.830 | 92.114 |
| 579 | 10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rash | 267 | 3.310 | 993 |
|  | **Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)** | 268 | **7.919** | **0** |
|  | **Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)** | 269 | **0** | **20.512** |
|  | **I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE** |  |  |  |
| 68 | **I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)** | 270 | **367** | **5.634** |
| 680 | 1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja | 271 |  |  |
| 681 | 2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | 272 |  | 589 |
| 682 | 3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 273 |  |  |
| 683 | 4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija | 274 |  |  |
| 684 | 5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju | 275 |  |  |
| 685 | 6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 276 |  |  |
| 686 | 7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana | 277 |  |  |
| 687 | 8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala | 278 |  |  |
| 689 | 9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine | 279 | 367 | 5.045 |
| 58 | **II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)** | 280 | **0** | **0** |
| 580 | 1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja | 281 |  |  |
| 581 | 2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme | 282 |  |  |
| 582 | 3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 283 |  |  |
| 583 | 4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija | 284 |  |  |
| 584 | 5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 285 |  |  |
| 585 | 6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe | 286 |  |  |
| 586 | 7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana | 287 |  |  |
| 589 | 8. Obezvrjeđenje ostale imovine | 288 |  |  |
|  | **J. DOBITAK PO OSNOVU USKL. VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)** | 289 | **367** | **5.634** |
|  | **K. GUBITAK PO OSNOVU USKL. VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)** | 290 | **0** | **0** |
| 690 i 691 | **L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA** | 291 |  |  |
| 590 i 591 | **LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA** | 292 |  |  |
|  | **M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA** |  |  |  |
|  | 1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-245-269-290-292) | 293 | 0 | 3.055 |
|  | 2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-244-268-289-291) | 294 | 299.581 | 0 |
|  | **N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT** |  |  |  |
| 721 | 1. Poreski rashodi perioda | 295 |  |  |
| dio 722 | 2. Odloženi poreski rashodi perioda | 296 |  |  |
| dio 722 | 3. Odloženi poreski prihodi perioda | 297 |  |  |
|  | **NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA** |  |  |  |
|  | 1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297) | 298 | 0 | 3.055 |
|  | 2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297) | 299 | 299.581 | 0 |
|  | **UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)** | 300 | **4.261.188** | **4.128.189** |
|  | **UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)** | 301 | **4.560.769** | **4.125.134** |
| 723 | **O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA** | 302 |  |  |
|  | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima | 303 |  |  |
|  | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima | 304 |  |  |
|  | Obična zarada po akciji | 305 |  |  |
|  | Razrijeđena zarada po akciji | 306 |  |  |
|  | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada | 307 | 159,56 | 147,96 |
|  | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 308 | 159,67 | 148,33 |

**Nota br.8**

## Poslovni prihodi i rashodi

Ukupni poslovni prihodi za 2014. godinu iznose 4.153.557 KM, dok ukupni poslovni rashodi iznose 4.476.859 KM. Kao višak poslovnih rashoda nad poslovnim prihodima na AOP-u 230 evidentiran je poslovni gubitak u iznosu od 323.302 KM, koji je uzrokovan značajnim povećanjem poslovnih rashoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, posebno troškova proizvodnih usluga i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

### *Poslovni prihodi*

AOP 202-Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe su ostvareni po osnovu prodaje kontejnera i od prodaje stalnih sredstava namjenjenih prodaji u ukupnom iznosu od 8.376 KM, te su isti u 2014. godini znatno manji u odnosu na prethodnu godinu u kojoj je ostvaren prihod od 20.881 KM.

AOP 206-Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2014. godini veći su za 44.962 KM, odnosno za 1,37 %. U okviru prihoda od prodaje učinaka, prihodi od usluga odvoza otpada od fizičkih lica su veći za 150.367,17 KM, odnosno za 10 indeksnih poena, kao i prihodi od usluga cisterne za pevoz fekalija, koji su veći za 66.313,00 KM ili za 701 indeksni poen, dok su prihodi od usluga javne higijene manji u odnosu na prethodnu godinu za 185.748,18 KM, odnosno za 40 %.

AOP 211-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka značajno su povećani u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, odnosno veći su 168 indeksnih poena ili za 12.212,10 KM.

AOP 215-Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi su povećani u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 66.654 KM. Značajna povećanja prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, u okviru ostalih prihoda, evidentna su na sljedećim prihodima:

* Prihodima od zakupa poslovnih prostora i zemljišta, koji su veći za 14.760,61 KM, odnosno za 4 indeksna poena.
* Prihodima od dnevnog i mjesečnog zakupa stolova u Zelenoj pijaci, povećani su za 27.963,60 KM ili za 11 indeksnih poena.
* Prihodima od refundacija naknada za pripravnike, veći su za 19.010,03 KM ili za 590 indeksnih poena.

U okviru ostalih prihoda, svi drugi nepomenuti prihodi imaju znatno manje vrijednosne promjenjene u odnosu pomenute prihode.

### *Poslovni rashodi*

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini iznose 4.476.859 KM i isti su uvećani za 454.986 KM u odnosu na rshode prehodne godine.

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

AOP 218-Troškovi materijala

Troškovi materijala u tekućoj godini uvećani su za 21.460 KM, procentualno za 4,30 % u odnosu na prethodnu godinu. U okviru troškova materijala, značajno povećanje evidentno je na troškovima rezervnih dijelova, koji su povećani za 15.112,32 KM zbog zastarjelog voznog parka, troškovima goriva i maziva, koji su veći za 13 %, odnosno za 33.914,37 KM i troškovima sirovina, koji su povećani za 20 %, odnosno za 14.706,14 KM. Značajno smanjenje primjetno je na troškovima utrošenih auto-guma koje se u cjelini otpisuju u periodu nabavke i troškovima utrošene HTZ opreme i sitnog inventara koji se u cjelini otpisuju u periodu nabavke.

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

Navedeni troškovi u tekućoj godini su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 11,75 %, odnosno za 260.907 KM. Troškovi bruto zarada su povećani za 7 %, nominalno za 131.792,66 KM zbog povećanog obima posla i angažovanja dodatnog broja radnika. Troškovi naknada prevoza radnika iznose 47.969 KM, te su isti povećani za 7.164,82 KM, procentualno za 18 %, zbog povećanja cijena usluga prevoza, kao i zbog većeg broja radnika koji ostvaruju pravo na naknadu.

Troškovi ostalih naknada su uvećani za 132.341,05 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, zbog posebnog evidentiranja troškova ostalih naknada zaposlenim, koji su do 01.01.2014. godine bili evidentirani u okviru troškova bruto zarada.

Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora i članovima Odbora za reviziju su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 25 %, odnosno za 18.050,18 KM, zbog smanjene neto naknade za 25 % u tekućoj godini u odnosu na 2013. godinu, svim članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

AOP 223-Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u tekućoj godini uvećani su za 9 indeksnih poena, vrijednosno za 23.077 KM. Troškovi amortizacije su povećani zbog znatnog investicionog ulaganja u građevisnke objekte i u opremu u toku tekuće i prethodne godine, tako da je ukupni trošak amortizacije u tekućoj godini veći za 23.329 KM. Troškovi rezervisanja se odnose na aktuarski obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju, u skladu sa odredbama MRS 19 i za 2014. godinu iznose 17.900 KM, dok su u prethodnoj godini neznatno veći (18.152 KM).

AOP 226-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi u tekućoj godini manji su za 22.575 KM, prvenstveno zbog manjih troškova reprezentacije, manji za 30%, odnosno 6.028,06 KM i manjih troškova ostalih neproizvodnih usluga, koji su manji za 49%, odnosno za 10.128,18 KM.

AOP 227-Troškovi poreza

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

AOP 228-Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa su značajno povećani zbog doprinosa za solidarnost, koji je stupio na snagu od 01.juna 2014. godine. Navedeni troškovi su veći za 23.348 KM, odnosno za 578 indeksnih poena.

## Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi Društva iznose 18.966 KM, dok finansijski rashodi iznose 3.531 KM.

AOP 233-Prihodi od kamata

Društvo ostvaruje kamate po sudskim izvršenjima, po osnovu pozitivnih kursnih razlika i po osnovu pozitivnog salda računa kod poslovnih banaka. U toku 2014. godine Društvo je imalo veći prihod od kamata u odnosu na prethodnu godinu za 13.203 KM, odnosno za 242 indeksna poena.

AOP 240-Rashodi kamata

Rashodi kamata se odnose na obračunate i uplaćene kamate po kratkoročnom kreditu, koji se redovno servisira. U toku 2014. godine uplaćeno je 8 jednakih mjesečnih anuiteta, od koji je na ime kamate izdvojeno 3.513 KM, dok iznos od 18 KM predstavlja kamate za neblagovremeno plaćanje obaveza dobavljačima.

## Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 88.298 KM, dok su ostali rashodi Društva ostvareni u iznosu od 80.379 KM, tako da Društvo u tekućoj godini na AOP-u 268 ima iskazan dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 7.919 KM.

### *Ostali prihodi*

AOP 254-Naplaćena otpisana potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini su veći od istih iz 2013. godine za 14.211 KM, procentualno za 24,87%, zbog većeg broja naplaćenih utuženih potraživanja.

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

U okviru navedenih prihoda, evidentirani su prihodi od smanjenja obaveza po osnovu obaveza za troškove izvršenja za pokretanje postupka protiv fizičkih i pravnih lica, za neblagovremeno izmirenje obaveza, u ukupnom iznosu od 16.944 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od 17.397 KM.

### *Ostali rashodi*

AOP 266-Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja ostvareni su u ukupnom iznosu od 75.830 KM. U okviru navedenih rashoda potrebno je istaći sljedeće rashode:

* Rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja za utužena pravna lica, koji su

ostvareni u iznosu od 29.491,74 KM,

* Rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja za utužena fizička lica u iznosu od

33.252,04 KM,

* Rashodi po osnovu ispravke potraživanja (pravna lica)-ročnost 1.704,96 KM
* Rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od pravnih lica u iznosu od 3.595 KM i
* Rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 7.786,48 KM.

AOP 267-Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi

U okviru rashoda po osnovu zaliha materijala, robe i ostalih rashoda evidentirani su rashodi po osnovu otpisa materijala u ukupnom iznosu od 3.310 KM.

## AOP 270-Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine

Na AOP-u 270 evidentiran je iznos od 367 KM, koji je ostvaren od prihoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine, a koji se odnosi na prihod od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca.

## AOP 299-Neto gubitak tekuće godine

U tekućoj godini prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 4.261.188 KM, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 4.560.769 KM, tako da je u 2014. godini na AOP-u 299 evidentiran neto gubitak tekuće godine od 299.581 KM.

U Poreskom bilansu evidentiran je veći iznos priznatih rashoda od prihoda, tako da u Bilansu uspjeha na AOP-u 295 nisu evidentirani poreski rashodi perioda.

# NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupa računa, račun** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Iznos** | |
| **Tekuća godina** | **Prethodna godina** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | **A. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (298 ili 299)** | 400 | **-299.581** | **3.055** |
|  | **I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)** | 401 | **50.848** | **53.999** |
|  | 1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju | 402 | 50.848 | 53.999 |
|  | 2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju | 403 |  |  |
|  | 3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 404 |  |  |
|  | 4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja | 405 |  |  |
|  | 5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova | 406 |  |  |
|  | 6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu | 407 |  |  |
|  | **II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)** | 408 | **0** | **0** |
|  | 1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju | 409 |  |  |
|  | 2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 410 |  |  |
|  | 3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja | 411 |  |  |
|  | 4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova | 412 |  |  |
|  | 5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu | 413 |  |  |
|  | **B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)** | 414 | **50.848** | **53.999** |
|  | **V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE** | 415 |  |  |
|  | **G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)** | 416 | **50.848** | **53.999** |
|  | **D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU** |  |  |  |
|  | **I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)** | 417 | **0** | **57.054** |
|  | **II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)** | 418 | **248.733** | **0** |

**Nota br.9**

AOP 418-Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu

Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu iznosi 248.733 KM. Navedeni gubitak je realizovan po osnovu viška rashoda nad prihodima u iznosu od 299.581 KM i dobitka od smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 50.848 KM.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi, u iznosu od 50.848 KM, je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

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

# NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Iznos** | |
| **Tekuća godina** | **Prethodna godina** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | **A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** |  |  |  |
| 2 | **I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)** | 501 | **4.928.538** | **4.476.123** |
| 3 | 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 502 | 4.864.045 | 4.437.686 |
| 4 | 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 503 |  |  |
| 5 | 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 504 | 64.493 | 38.437 |
| 6 | **II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)** | 505 | **4.957.037** | **4.589.891** |
| 7 | 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi | 506 | 1.935.258 | 1.840.362 |
| 8 | 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | 507 | 2.421.710 | 2.092.611 |
| 9 | 3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata | 508 | 3.531 |  |
| 10 | 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit | 509 |  |  |
| 11 | 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 510 | 596.538 | 656.918 |
| 12 | **III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)** | 511 | **0** | **0** |
| 13 | **IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)** | 512 | **28.499** | **113.768** |
| 14 | **B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA** |  |  |  |
| 15 | **I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)** | 513 | **23.053** | **29.206** |
| 16 | 1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana | 514 |  |  |
| 17 | 2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela | 515 |  |  |
| 18 | 3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 516 |  |  |
| 19 | 4. Prilivi po osnovu kamata | 517 | 18.653 | 5.461 |
| 20 | 5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku | 518 |  |  |
| 21 | 6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 519 | 4.400 | 23.745 |
| 22 | **II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)** | 520 | **0** | **0** |
| 23 | 1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana | 521 |  |  |
| 24 | 2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela | 522 |  |  |
| 25 | 3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 523 |  |  |
| 26 | 4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 524 |  |  |
| 27 | **III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513-520)** | 525 | **23.053** | **29.206** |
| 28 | **IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520-513)** | 526 | **0** | **0** |
| 29 | **V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA** |  |  |  |
| 30 | **I PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)** | 527 | **150.000** | **150.000** |
| 31 | 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala | 528 |  |  |
| 32 | 2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 529 |  |  |
| 33 | 3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 530 | 150.000 | 150.000 |
| 34 | 4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | 531 |  |  |
| 35 | **II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)** | 532 | **163.593** | **96.613** |
| 36 | 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela | 533 |  |  |
| 37 | 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 534 |  |  |
| 38 | 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 535 | 163.593 | 96.613 |
| 39 | 4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga | 536 |  |  |
| 40 | 5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi | 537 |  |  |
| 41 | 6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | 538 |  |  |
| 42 | **III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (527-532)** | 539 | **0** | **53.387** |
| 43 | **IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)** | 540 | **13.593** | **0** |
| 44 | **G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)** | 541 | **5.101.591** | **4.655.329** |
| 45 | **D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)** | 542 | **5.120.630** | **4.686.504** |
| 46 | **Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)** | 543 | **0** | **0** |
| 47 | **E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)** | 544 | **19.039** | **31.175** |
| 48 | **Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA** | 545 | **74.613** | **105.788** |
| 49 | **Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE** | 546 |  |  |
| 50 | **I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE** | 547 |  |  |
| 51 | **J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)** | 548 | **55.574** | **74.613** |

**Nota br.10**

AOP 501-Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini su veći za 452.415 KM od priliva gotovine iz prethodne godine, prvenstveno zbog većeg priliva od kupaca i primljenih avansa, iako su potraživanja od kupaca na kraju 2014. godine znatno veća od potraživanja iz prethodne godine. U 2014. godini broj korisnika usluga odvoza otpada, kako fizičkih tako i pravnih, se povećao zbog proširene teritorije sa koje se vrši odvoz čvrstog komunalnog otpada.

AOP 505-Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2014. godini povećani su za 367.146 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, koje su veće za 329.099 KM, kao i po osnovu isplata dobavljačima, koje su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu povećane za 94.896 KM. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini u odnosu na prethodnu umanjeni su za 60.380 KM.

AOP 512-Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

Neto odliv gotovine iz poslovne aktivnosti u tekućoj godini iznosi 28.499 KM i isti je umanjen za 85.269 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog znatno većeg priliva gotovine od kupaca u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 513-Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja manji su za 6.153 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog manjeg priliva po osnovu dugoročnih finansijskih plasmana, koji se odnose na naplaćena potraživanja od fizičkih lica po osnovu stambenih kredita, jer je veći broj fizičkih lica u cjelosti izmirio svoje obaveze.

AOP 548-Gotovina na kraju obračunskog perioda

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini iznosi 55.574 KM, jer je Društvo u toku 2014. godine imalo znatno veći odliv gotovine od priliva, tako da ukupni neto odliv gotovine na kraju obračunskog perioda iznosi 19.039 KM.

# NOTE UZ ANEKS (dodatni računovodstveni izvještaj)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupa računa, račun** | **Pozicija** | **Oznaka za AOP** | **Iznos** | |
| **Tekuća godina** | **Prethodna godina** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 61 | **PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA (602+605)** | 601 | **3.326.698** | **3.281.736** |
| dio 61 | a) Prihodi od prodaje proizvoda | 602 |  |  |
| dio 612 | Od toga: prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu | 603 |  |  |
| dio 611 | Prihodi od prodaje proizvoda u drugom entitetu ili Brčko Distriktu BiH | 604 |  |  |
| dio 61 | b) Prihodi od prodaje usluga | 605 | 3.326.698 | 3.281.736 |
| dio 612 | Od toga: prihodi od prodaje (pružanja) usluga na inostranom tržištu | 606 |  |  |
| dio 611 | Prihodi od prodaje (pružanja) usluga u drugom entitetu ili Brčko Distriktu BiH | 607 |  |  |
| 65 | **OSTALI POSLOVNI PRIHODI (609+612+613+614+ 615+616+617)** | 608 | **758.184** | **698.148** |
| 650 | a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina | 609 |  |  |
| dio 650 | Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.) | 610 |  |  |
| dio 650 | prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.) | 611 |  |  |
| 651 | b) Prihod od zakupnina | 612 | 735.954 | 694.929 |
| 652 | c) Prihod od donacija | 613 |  |  |
| 653 | d) Prihod od članarina | 614 |  |  |
| 654 | e) Prihod od tantijema i licenciranih prava | 615 |  |  |
| 655 | f) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.) | 616 | 22.230 | 3.219 |
| 659 | g) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima | 617 |  |  |
| 66 i 67 | **FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI** | 618 |  | **80.321** |
| dio 660 | Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi) | 619 |  |  |
| dio 670 | Dobici na osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 620 |  |  |
| 678 | Prihodi na osnovu ugovorene zaštite od rizika | 621 |  |  |
| 51 | **TROŠKOVI MATERIJALA** | 622 |  |  |
| 513 | Od toga: troškovi goriva i energije | 623 | 312.755 | 280.390 |
| 52 | **TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA** | 624 | 2.481.249 | 2.220.343 |
| 522 | Od toga: troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 625 | 52.817 | 70.867 |
| dio 529 | Troškovi dnevnica na službenom putu | 626 | 2.481 | 2.651 |
| dio 529 | Troškovi smještaja, ishrane i prevoza na službenom putu | 627 | 1.417 | 1.712 |
| 53 | **TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (629+630+631+632+633+634+635+636)** | 628 | **1.012.698** | **818.672** |
| 530 | a) Troškovi usluga na izradi učinaka | 629 |  |  |
| 531 | b) Troškovi transportnih usluga | 630 | 24.776 | 21.282 |
| dio 532 | c) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava | 631 | 27.230 | 23.477 |
| dio 532 | d) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava | 632 |  |  |
| 533 | e) Troškovi zakupa | 633 | 3.367 | 4.114 |
| 534 i 535 | f) Troškovi sajmova, reklame i propagande | 634 | 25.225 | 33.240 |
| 536 i 537 | g) Troškovi istraživanja i troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju | 635 |  |  |
| 539 | h) Troškovi ostalih usluga | 636 | 932.100 | 736.559 |
| dio 539 | Od toga: proizvodne usluge po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima | 637 | 49.817 | 59.542 |
| dio 539 | Naknada za autorska djela koja čine proizvodne usluge | 638 |  |  |
| 55 | **NEMATERIJALNI TROŠKOVI (640+642+643+644+645+646+647+648)** | 639 | **144.714** | **166.071** |
| 550 | Troškovi neproizvodnih usluga | 640 | 32.262 | 40.634 |
| dio 550 | Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih | 641 | 1.403 | 1.860 |
| 551 | Troškovi reprezentacije | 642 | 14.300 | 20.329 |
| 552 | Troškovi premije osiguranja | 643 | 11.381 | 15.200 |
| 553 | Troškovi platnog prometa | 644 | 9.211 | 11.025 |
| 554 | Troškovi članarina | 645 | 900 | 1.000 |
| dio 555 | Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl. | 646 |  |  |
| dio 555 | Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl. | 647 | 19.565 | 20.203 |
| 559 | Ostali nematerijalni troškovi | 648 | 57.095 | 57.680 |
|  | **OBAVEZE I POTRAŽIVANJA** |  |  |  |
| 47, osim 479 | Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta) | 649 | 701.749 | 684.869 |
| 27, osim 279 | Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta) | 650 | 300.239 | 264.219 |
| 479 | Obaveze za PDV na osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta) | 651 | 37.961 | 31.417 |
| 279 | Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta) | 652 |  |  |
| 271 | Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta) | 653 |  |  |
| 484 | Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta) | 654 |  |  |
| 480 | Obaveze za akcize (kumulativan promet konta) | 655 |  |  |
| 010 | Ulaganje u istraživanje i razvoj (kumulativan promet konta) | 656 |  |  |
| dio 433 | Ostvareni uvoz dobara iz inostranstva | 657 |  |  |
| dio 433 | Ostvareni uvoz usluga iz inostranstva | 658 |  |  |
| dio 431 i 432 | Nabavka dobara iz Federacije BiH ili Brčko Distrikta BiH | 659 |  |  |
| dio 431 i 432 | Nabavka usluga iz Federacije BiH ili Brčko Distrikta BiH | 660 |  |  |
|  | Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja | 661 |  |  |
|  | Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge | 662 |  |  |
|  | Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.) | 663 | 333.157 | 308.933 |

**Nota br.11**

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

AOP 649-Obračunati (fakturisani) PDV

U toku 2014. godine Društvo je imalo znatno veći obim posla u odnosu na prethodnu godinu, te je po osnovu navedenog fakturisan veći iznos potraživanja, tako da je ukupan kumulativni promet konta obračunatog PDV-a u tekućoj godini uvećan za 16.880 KM.

AOP 650-Ulazni porez na dodatu vrijednost

Kumulativni promet ulaznog poreza na dodatu vrijednost u tekućoj godini uvećan je za 66.020 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog većih investicionih ulaganja u toku 2014. godine.

AOP 663-Ukupan broj odrađenih časova rada

Ukupan broj odrađenih časova rada u tekućoj godini iznosi 333.157, što je za 24.224, odnosno za 7,84 % više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeno povećanje odrađenih časova rada uzrokovano je angažovanjem većeg broja radnika u toku 2014. godine, zbog znatno većeg obima posla.

# NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

**Nota br.12**

Ukupna vrijednost kapitala u 2014. godini iznosi 10.078.240 KM a sastoji se od osnovnog kapitala 3.748.014 KM, revalorizacinih rezervi 5.990.098 KM, zakonskih i statutarnih rezervi 452.834 KM i nepokrivenog gubitka od 112.706 KM. Ukupna vrijednost kapitala u 2013. godini iznosila je 10.378.880 KM. Ukupni kapital Društva u 2014. godini manji je za 300.640 KM, procentualno za 2,90 % u odnosu na ukupni kapital 2013. godine.

Revalorizacione rezerve Društva prikazane na AOP-u 923 - kolona 5 Izvještaja o promjenama u kapitalu, umanjene su:

- za 42.797 KM, a odnosi se na pokriće iznosa amortizacije nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršenih procjena fer vrijednosti prema MRS-16.

- za 9.109 KM, a odnosi se na umanjenje revalorizacionih rezervi, po osnovu otpisane opreme, po popisu urađenom na dan 31.12.2014. godine.

Ostale rezerve (zakonske i statutarne) prikazane na AOP-u 923 - kolona 7 Izvještaja o promjenama u kapitalu, uvećane su za iznos od 2.852 KM, koji se odnosi na zakonski obavezno izdvajanje dijela neto dobitka iz 2013. godine

Nepokriveni gubitak iskazan u „Izvještaju o promjenama u kapitalu” na AOP-u 923 u koloni 8, u iznosu od 112.706 KM predstavlja preostali dio gubitka tekuće godine, koji nije moguće pokriti iz akumuliranog neraspoređenog dobitka ranijih godina, a koji će biti pokriven iz raspoloživih zakonskih i statutarnih rezervi Društva.

A.D. „KOMUNALAC“

B I J E LJ I N A

Broj: 1085/2015

Datum: 20.02.2015. godine

Note sastavila: Gorica Manojlović DIREKTOR DRUŠTVA

Licenca broj: SR-0222/15

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Milorad Stjepanović