

A.D. „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

REVIDIRANI
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2013. GODINU



Bijeljina, februar 2014. godine



SADRŽAJ:

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	3
2. SNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA	5
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA	6
3.1 <i>Nematerijalna ulaganja</i>	6
3.2 <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	6
3.3 <i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	8
3.4 <i>Zalihe</i>	9
3.5 <i>Kratkoročna potraživanja i plasmani</i>	9
3.6 <i>Greške iz prethodnog perioda</i>	10
3.7 <i>Priznavanje prihoda</i>	10
3.8 <i>Priznavanje rashoda</i>	10
3.9 <i>Finansijske obaveze</i>	11
3.10 <i>Dugoročna rezervisanja</i>	11
4. BILANS STANJA	12
4.1 <i>AKTIVA</i>	14
4.1.1 <i>Stalna imovina</i>	14
4.1.2 <i>Zalihe</i>	15
4.1.3 <i>Potraživanja od kupaca</i>	15
4.1.4 <i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i>	16
4.1.5 <i>Druga kratkoročna potraživanja</i>	17
4.1.6 <i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	17
4.1.7 <i>Gotovina</i>	17
4.1.8 <i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	17
4.2 <i>PASIVA</i>	18
4.2.1 <i>Kapital</i>	18
4.2.2 <i>Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131)</i>	19
4.2.3 <i>Dobavljači u zemlji</i>	19
4.2.4 <i>Ostale obaveze iz specifičnih poslova</i>	19
4.2.5 <i>Obaveze za neto zarade, porez i doprinose na zarade i naknade zarada..</i>	19
4.2.6 <i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine</i>	20
4.2.7 <i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	20
5. BILANS USPJEHA	21
5.1 <i>PRIHODI</i>	23
5.2 <i>RASHODI</i>	26
5.3 <i>NETO DOBITAK</i>	30



1. 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 ovlaštenog za zastupanje Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog broj 7, pa je kao direktor, tj. lice ovlašteno 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



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2013. GODINE

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 31.12.2013. godine, stanje akcijskog kapitala A.D. „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2013.godine, je sljedeće:

Naziv akcionara	31.12.2013.godine		31.12.2012.godine	
	Nominalni iznos	~% učešće	Nominalni iznos	~% učešće
GRAD BIJE LJINA	2.436.256	65,00%	2.436.256	65,00%
OKTAN PROMET	1.113.287	29,70%	-	-
PREF AD BANJA LUKA	-	-	374.801	10,00%
ZIF INVEST NOVA FOND AD BIJE LJINA	-	-	366.231	9,77%
MG MIND DOO	-	-	243.534	6,50%
STANKOVIĆ MIHAILO	70.820	1,89%	70.820	1,89%
OSTALI AKCIONARI	127.651	3,41%	256.372	6,84%
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
Bobar banka	565-162-42000003-62
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



2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

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

Za izradu finansijskih izvještaja za 2012. 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 kursa stranih valuta.
- 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: Statut Društva, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

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

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

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

Trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme sačinjavaju:

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



U trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu. Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrijednosti.

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

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

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

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

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

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

Naknadno vrednovanje sredstva se vrši prema modelu revalorizacije.

Prema modelu revalorizacije, nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, obuhvataju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Osnovni principi prilikom primjene politike revalorizacije su:

- fer vrijednost zemljišta i zgrada utvrđuje se procjenom, koju vrše stručno osposobljeni procjenjivači, na bazi tržišnih dokaza;
- fer vrijednost postrojenja i opreme vrše stručno osposobljeni procjenjivači ili zaposlena stručna lica u Društvu, koja imenuje direktor odlukom;
- učestalost revalorizovanja zavisi od promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koje se procjenjuju;
- kada se knjigovodstvena vrijednost povećava, kao rezultat revalorizacije, to povećanje se evidentira kao revalorizaciona rezerva;
- kada se knjigovodstvena vrijednost sredstva smanji usled revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, smanjenje treba direktno knjižiti na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa postojeće revalorizacione rezerve koji se odnosi na to sredstvo;
- pozitivni i negativni efekti procjene različitih stavki sredstva ne mogu se međusobno prebijati, već se odvojeno evidentiraju;
- u okviru računa revalorizacionih rezervi preduzeće je dužno da obezbijedi analitiku revalorizacionih rezervi.



Cjelokupna revalorizaciona rezerva, formirana za konkretno sredstvo se može prenijeti na neraspoređenu dobit prilikom prodaje, rashodovanja ili otuđenja tog sredstva.

Korištenjem sredstva u preduzeću, iznos realizovane revalorizacione rezerve koja može da se prenese na neraspoređenu dobit, čini razlika između amortizacije zasnovane na iskazanom revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja sredstva.

Amortizacija se obračunava za stavke nekretnine, postrojenja i opreme koji su priznati kao stalno sredstvo i koji imaju ograničen vijek upotrebe. Amortizacija se ne obračunava za sredstvo, koje je klasifikovano kao sredstvo koje se drži za prodaju ili dok čini dio raspoložive grupe klasifikovane kao grupa koja se drži za prodaju.

Amortizacioni period počinje od momenta kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, što znači da obračunu amortizacije ne podliježu nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Za dan početka obračuna amortizacije primjenjuje se slijedeće pravilo:

- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu od 01. do 15. u mjesecu, obračun amortizacije počinje od prvog dana tog mjeseca;
- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu u periodu od 16. do kraja mjeseca, obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog mjeseca.

Amortizacija se vrši sve do isknjižavanja, čak iako se u nekom periodu sredstvo ne koristi, osim ako nije potpuno amortizovano. Obračun amortizacije prestaje kada je sredstvo otuđeno na bilo koji način, kada je u potpunosti otpisano i kada je reklasifikovano kao stalno sredstvo namjenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5.

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

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuje se proporcionalni (linearni) metod obračuna amortizacije, što znači da se koristi jedna utvrđena stopa tokom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva. Stopa amortizacije izračunava se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe koji je izražen brojem godina, na sledeći način:

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

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

3. 3. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čini:

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

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



3.4. Zalihe

U domenu politike zaliha materijala spada:

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

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

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

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

Nabavnu vrijednost materijala čini:

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

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

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

Na dan bilansa takođe se vrši poređenje cijena materijala na zalihi sa nabavnim cijenama na tržištu i ako se utvrdi da je cijena materijala na zalihi po kojoj se vodi u knjigovodstvu veća od tržišne cijene na dan bilansa, vrši se smanjenje vrijednosti materijala na teret rashoda. Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine.

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

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.

3.5. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja Društva obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i usluga. Kratkoročna potraživanja iskazuju se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost iz fakture iskazuje u stranoj valuti vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu na dan transakcije, a na dan bilansa preračunava se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća odnosno prodaje do godine dana od dana činidbe odnosno dana bilansa. Kratkoročni plasmani koji se ne drže radi trgovanja iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do dospjeća.

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



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

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

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

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

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

3.6. Greške iz prethodnog perioda

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

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

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

Materijalno beznačajne greške priznaju se kao prihod ili kao rashod tekućeg perioda. Materijalnost greške procjenjuje se u svakom konkretnom slučaju kada je greška otkrivena.

3.7. Priznavanje prihoda

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

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

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

3.8. Priznavanje rashoda

Rashodi Društva obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i gubitke. Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:



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

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

3.9. Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

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

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu u cilju predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom pravnom licu ili razmjene finansijskih instrumenata. Početno priznavanje finansijskih obaveza vrši se po njihovoj nabavnoj vrijednosti u koju su uključeni i troškovi njihovog pribavljanja. Smanjenje obaveza se vrši direktnim otpisom.

3.10. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

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

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



4. BILANS STANJA

	31.12.2013. god.	31.12.2012. god.
AKTIVA		
A. STALNA IMOVINA	9.498.985	9.492.078
I. Nematerijalna ulaganja	6.143	8.139
1. Nabavna vrijednost	22.932	20.528
2. Ispravka vrijednosti	16.789	12.389
3. Neotpisana vrijednost	6.143	8.139
II. Nekretnine, postrojenja, oprema i ...	9.480.079	9.443.615
1. Nabavna vrijednost	11.466.528	11.237.757
2. Ispravka vrijednosti	1.986.449	1.794.142
3. Neotpisana vrijednost	9.480.079	9.443.615
III. Dugoročni finansijski plasmani	12.763	40.324
1. Dugoročni krediti u zemlji	11.873	39.434
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	890	890
B. OBRTNA IMOVINA	1.404.389	1.160.540
I. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust.poslovanja namjenjena prod.	88.173	76.066
1. Zalihe materijala	50.368	41.398
2. Nedovršena proizvodnja	18.615	15.417
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	18.388	18.388
4. Dati avansi	802	863
II. Kratkoročna pot., plasmani i gotovina	1.316.216	1.084.474
1. Kratkoročna potraživanja	1.240.645	969.599
1.1 Kupci-povezana pravna lica	538.399	-
1.2 Kupci u zemlji	669.235	933.372
1.3 Potraživanja iz specifičnih posl.	22.150	22.150
1.4 Druga kratkoročna potraživanja	10.861	14.077
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	74.613	105.788
2.1 Novčana sredstva - gotovina	74.613	105.788
3. Aktivna vremenska razgraničenja	958	9.087
C. POSLOVNA AKTIVA	10.903.374	10.652.618
D. VANBILANSNA AKTIVA	590.204	651.680
E. UKUPNA AKTIVA	11.493.578	11.304.298



	31.12.2013. god.	31.12.2012. god.
PASIVA		
A. KAPITAL	10.378.880	10.376.799
I. Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
II. Revalorizacione rezerve	6.042.004	6.096.978
III. Rezerve iz dobiti	449.982	480.291
IV. Neraspoređeni dobitak	138.880	86.132
V. Gubitak do visine kapitala	-	-34.616
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	38.238	31.681
C. OBAVEZE	486.256	244.138
I. Kratkoročne obaveze	486.256	244.138
1. Kratkoročne finansijske obaveze	53.387	-
2. Obaveze iz poslovanja	394.234	203.388
3. Obaveze iz specifičnih poslova	1.795	1.065
4. Druge obaveze	96	-
5. Porez na dodatu vrijednost	31.417	36.475
6. Obaveze za ost poreze, dopr. i dr.dadžb.	4.508	2.176
7. Pasivna vremenska razgraničenja	819	1.036
D. POSLOVNA PASIVA	10.903.374	10.652.618
E. VANBILANSNA PASIVA	590.204	651.680
F. UKUPNA PASIVA	11.493.578	11.304.298

Tabela 5. Bilans stanja za period 01.01.- 31.12.2013. godine

4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna imovina

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2013.god.			Stanje na dan 31.12.2012.god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	22.932	16.789	6.143	20.528	12.389	8.139
Zemljište	4.097.255	-	4.097.255	4.081.295	-	4.081.295
Građevinski objekti	6.025.201	1.223.422	4.801.779	5.994.811	1.138.463	4.856.348
Oprema	1.078.685	497.640	581.045	867.183	361.211	505.972
Osnovna sredstva u pripremi	265.387	265.387	-	294.468	294.468	-
Dugoročni finans.plasmani	36.508	23.745	12.763	91.443	51.119	40.324
Stanje na dan 31.12.	11.525.968	2.026.983	9.498.985	11.349.728	1.857.650	9.492.078

Tabela 6. Stanje stalne imovine AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.



Stalnu imovinu Društva čine nematerijalna ulaganja, zemljišta, građevinski objekti, oprema i ostali dugoročni finansijski plasmani. Stalna imovina Društva učestvuje u ukupnoj imovini Društva sa 87%.

U strukturi stalne imovine Društva u 2013. godini, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 50,55%, zemljišta sa 43,13%, oprema sa 6,12%, dugoročni krediti sa 0,13% i nematerijalna ulaganja sa 0,07%.

Ukupna stalna imovina u 2013. godini neznatno je povećana u odnosu na stalnu imovinu iz 2012. godine.

Vrijednost zemljišta u 2013. godini je uvećana za 15.960 KM u odnosu na vrijednost zemljišta u 2012. godini. Investicija se odnosila na uređenje zemljišta na postojećoj parceli BP 3833/2 LN 794/1 ZKU 770 PZKU 14111 m², koja se nalazi u Službi za održavanje gradskog zelenila, gdje su vađeni postojeći panjevi i vršeno uklanjanje šiblja, kako bi se stvorili uslovi za postavljanje rasadnika.

Tokom 2013.godine u građevinske objekte investirano je ukupno 35.849,30 KM, i to u slijedeće investicije:

- u izgradnju garaže u Službi održavanja gradskog zelenila po osnovu Zapisnika o investicijama (broj protokola: 3553/13) uloženo je 23.674,94 KM. U poslovnim knjigama Društva navedena investicija je evidentirana pod inventurnim brojem 1.249. Radovi na izradi garaže u Službi održavanja gradskog zelenila trajali su četiri mjeseca, u periodu od 01.03.2013.godine do 30.06.2013. godine.
- u izgradnju ograde na gradskom groblju „Pučile“ po osnovu Zapisnika o investicijama (broj protokola: 6768/13) uloženo je 12.174,36 KM. U poslovnim knjigama Društva navedena investicija je evidentirana pod inventurnim brojem 1.211. Radovi na izradi ograde trajali su dva mjeseca, u periodu od 10.07.2013. godine do 10.09.2013. godine, te je u tom periodu sagrađeno 97 dužnih metara ograde.

U 2013. godini izvršen je otpis slijedećih građevinskih objekata, ukupne sadašnje vrijednosti 1.408,75 KM :

- IB 8-jednodjelna kapija, koja se nalazi u Službi za održavanje gradskog zelenila, postala je nefunkcionalna zbog starosti, ne može se više koristiti te je zbog toga i uklonjena. Navedena kapija nema sadašnju vrijednost.
- IB 38-automontažna garaža, koja se nalazi u Tiršovoj bb, Služba za održavanje gradskog zelenila, i zbog starosti je značajno izgubila na kvalitetu, funkcionalnosti i bezbjednosti, te je zbog toga srušena i zamjenjena novim objektom. Sadašnja vrijednost navedene garaže iznosi 340 KM.

IB 615-kućica za čuvare – sredstvo je bilo locirano na bivšoj lokaciji deponovanja komunalnog otpada, Brijesnica, duži vremenski period se ne koristi, nema funkcionalnu vrijednost niti donosi bilo kakvu ekonomsku korist. Sadašnja vrijednost navedene kućice iznosi 1.068,75 KM.

Sadašnja vrijednost opreme na dan 31.12.2013. godine, uvećana je 75.073 KM - procentualno za 14,84 %, u odnosu na stanje 31.12.2012.godine. U nabavku nove opreme uloženo je 213.578,02 K, od čega je u nabavku polovnih specijalnih komunalnih vozila uloženo 201.214,11 KM, u nabavku računara i računarske opreme 7.274,49 KM, u nabavku klima uređaja 1.633,42 KM, kancelarijske opreme 322,20 KM i u nabavku motornih kosilica i pila 2.229,92 KM. Pored navedenih investicija izvršeno je dodatno ulaganje u postojeću opremu u iznosu od 903,88 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 923,02 KM.

Dugoročni krediti u 2013. godini, u odnosu na iste iz 2012. godine, su manji za 27.561KM, procentualno za 68,35%, zbog većeg iznosa izmirenih obaveza za stanove od strane radnika i umanjena obaveze po osnovu datih kredita za radnike koji su isplatili kredit prije utvrđenog perioda i time ostvarili popust od 25% na preostali iznos duga.

4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Materijal	50.368	41.398
Nedovršena proizvodnja	18.615	15.417
Roba	-	-
Stalna sredstva namjenjena prodaji	18.388	18.388
Dati avansi	802	863
Stanje na dan 31.12.	88.173	76.066

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

Ukupno stanje zaliha u 2013. godini, u odnosu na prethodnu godinu, veće je za 12.107KM, procentualno za 15,92%. Zalihe materijala se vode po prosječnim ulaznim cijenama. Na skladištu se vodi evidencija o stanju i promjenama na zalihama u količinama, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo.

Dati avansi u iznosu od 802 KM predstavljaju unaprijed izvršene uplate za određenu robu ili uslugu, koja će biti relizovana u 2013. godini.

4.1.3 Potraživanja od kupaca

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	538.399	-
Potraživanja od pravnih lica	219.753	621.101
Potraživanja od fizičkih lica	468.845	329.858
Potraživanja od zakupaca stolova u pijaci	280	-
Sporna potraživanja od pravnih lica	142.484	144.695
Sporna potraživanja od fizičkih lica	21.160	20.227
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-21.160	-20.227
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-3.047	-8.092
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-142.484	-144.695
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-16.596	-9.495
Stanje na dan 31.12.	1.207.634	933.372

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

Ukupna potraživanja od kupaca od zemlji u 2013. godini veća su za 274.262 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.



Od 01.januara 2013. godine Društvo je sve svoje poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima evidentiralo u okviru grupe konta kome pripadaju, što nije bio slučaj prethodnog perioda. Ukupna potraživanja od povezanih pravnih lica na dan 31.12.2013. godine iznose 538.399 KM. Procenat naplativosti od povezanih pravnih lica u 2013. godini iznosi 57,20%.

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2013. godine.

Stanje potraživanja na kontu 20000-Potraživanja od kupaca-povezana pravna lica na dan 30.11.2013. godine iznosi 545.991,20 KM.

Ukupan broj poslatih IOS-a povezanim pravnim licima je 4 komada, od kojih potražujemo 545.991,20 KM. Sa tri povezana pravna lica izvršili smo usaglašavanje potraživanja od 545.866,06 KM, a od jednog povezanog pravnog lica nismo dobili vraćen IOS sa ukupnim potraživanjem od 125,14 KM.

Redovna potraživanja od fizičkih lica iznose 468.845 KM i ista su veća za 138.987 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima u 2013. godini iznosi 38,82% sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 77,64%, dok je u 2012.godini procenat naplativosti iznosio 79,11%.

Redovna potraživanja od pravnih lica iznose 219.753 KM, te su zbog odvojenog evidentiranja potraživanja od povezanih pravnih lica znatno manja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2013.godini iznosi 86,24% dok je u 2012.godini iznosio 74,44%.

Sporna potraživanja od fizičkih lica u tekućoj godini su uvećana za 933 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog većeg broja utuženih korisnika naših usluga.

Sporna potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini manja su za 2.211 KM u odnosu na 2013.godinu, zbog bolje naplate spornih potraživanja.

Ispravka vrijednosti potraživanja od pravnih lica vršena je u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, gdje su sva potraživanja preko 3 godine, od momenta isteka valute za plaćanje, prenesena na rashod po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja (konto-57812) u iznosu od 3.047 KM. U tekućoj godini manji je iznos potraživanja preko tri godine, tako da je razlika u odnosu na prethodnu godinu evidentirana u okviru prihoda.

Ispravka vrijednosti potraživanja od fizičkih lica vršena je na osnovu starosne strukture potraživanja, gdje su sva potraživanja preko 3 godine, od momenta isteka valute za plaćanje, prenesena na rashod po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja (konto-57813) u iznosu od 16.596 KM. Potrebno je u narednom periodu poboljšati naplatu usluga od fizičkih lica, kako bi se smanjila potraživanja od fizičkih lica, jer su ista u tekućoj godini za potraživanja preko tri godine, uvećana za 7.101 KM.

Usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i ostalih kupaca naših usluga, izuzev domaćinstava, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2013.godine.

Stanje potraživanja na kontu 20100-Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2013. godine iznosi 277.690,80 KM.

Pravnim licima poslali smo ukupno 1.790 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 239.910,60 KM. Sa pravnim licima usaglasili smo 249 IOS-a ukupnog potraživanja od 76.276,58 KM, dok je 7 IOS-a neusaglašeno sa ukupnim potraživanjima od 4.202,06 KM.

Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 1.534 IOS-a nam nisu vraćena sa ukupnim potraživanjem od 159.431,96 KM. Na navedenim IOS-ima postoji obavještenje, da ukoliko se IOS-i ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim.

Sa fizičkim licima u 2013. godini imamo zaključen 51 pismeni Sporazum o plaćanju duga, a sa pravnim licima i preduzetnicima zaključeno 14 pismenih Sporazuma o plaćanju duga.



Osnovnom sudu u Bijeljini podnijeto je 54 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica, a Okružnom privrednom sudu u Bijeljini podnijeto je 47 prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica. Okružnom privrednom sudu u Bijeljini podnijete su dvije tužbe u 2013.g.

4.1.4 Potraživanja iz specifičnih poslova

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Potraživanja iz specifičnih poslova	22.150	22.150
Stanje na dan 31.12.	22.150	22.150

Tabela 9. Potraživanja iz specifičnih poslova na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

Potraživanja iz specifičnih poslova čine potraživanja od društva „Subašić“, a odnose se na izgubljeni sudski spor, gdje je tuženi A.D. „Komunalac“ Bijeljina uplatilo cjelokupan iznos izgubljenog sudskog spora, dok po osnovu toga od društva „Subašić“ potražuje 22.150 KM.

4.1.5 Druga kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Druga potraživanja	10.861	14.077
Stanje na dan 31.12.	10.861	14.077

Tabela 10. Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

U strukturi drugih potraživanja, su potraživanja od zaposlenih po sudskom sporu u iznosu od 2.399,00 KM, potraživanja od zaposlenih za usluge VPN mreže 195,46 KM i potraživanja od Fonda za ZO za bolovanja preko 30 dana, u iznosu od 8.266,18 KM.

4.1.6 Gotovina

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Žiro računi	74.513	105.688
Blagajna blokova pijace	-	-
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan 31.12.	74.613	105.788

Tabela 12. Stanje gotovinskih iznosa na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

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

Stanje na žiro računima u 2013. godini manje je za 31.175 KM u odnosu na stanje u 2012. godini, što je manje za 29,50%.

4.1.7 Aktivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Avansne poreske fakture ispostavljene kup.	958	9.087
Stanje na dan 31.12.	958	9.087

Tabela 13. Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

U 2013. godini na aktivnim vremenskim razgraničenjima evidentirane su avansne poreske fakture ispostavljene kupcima sa PDV-om.



3.2 PASIVA

3.2.1 Kapital

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.113.287	-
PREF a.d. Banja Luka	-	374.801
ZIF Invest Nova fond a.d. Bijeljina	-	366.231
MG Mind d.o.o.	-	243.534
Ostali akcionari	198.471	327.192
Revalorizacione rezerve	6.042.004	6.096.978
Zakonske rezerve	269.212	264.905
Statutarne rezerve	180.770	215.386
Gubitak ranijih godina	-	34.616
Neraspoređena dobit ranijih godina	81.826	-
Gubitak tekuće godine	-	-
Neraspoređena dobit tekuće godine	57.054	86.132
Stanje na dan 31.12.	10.378.880	10.376.799

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala i rezervi na dan 31.12.2013. godine, iz čega se može vidjeti da je došlo do povećanja ukupnog kapitala Društva za 2.081 KM, procentualno za 0,02%.

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31.12.2013. godine manje su za 54.974,35 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2012. godine.

Iznos od 53.998,75 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 53.998,75 KM, knjižen je sa konta 33011 i 33030 na konto 72000, da bi u završnim knjiženjima, isti iznos od 53.998,75 bio knjižen sa konta 72000 na konto 34100-Neraspoređeni dobitak tekuće godine. Za iznos revalorizacionih rezervi od 53.998,75 KM, uvećan je ukupan neraspoređeni dobitak tekuće godine, koji je prikazan u Bilansu stanja na AOP-u 119 u ukupnom iznosu od 57.054 KM.

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

Iznos od 975,60 KM odnosi se na umanjenje revalorizacionih rezervi po osnovu otpisane opreme i građevinskih objekata, predložene po Popisu urađenom na dan 31.12.2013. godine.

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

Rn i gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	38.238	31.681
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	38.238	31.681

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.



U 2013. godini na kontu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema obračunu aktuaru, a u skladu sa MRS-19 evidentiran je iznos od 49.833,13 KM, te je isti u toku 2013.godine umanjen za isplaćene otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 11.594,70 KM.

3.2.3 *Kratkoročne finansijske obaveze (AOP-143)*

Rn i gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
420 do 423	Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratk. HOV	53.387	-
42	Kratkoročne finansijske obaveze	53.387	-

Tabela 16. Kratkoročnim finansijske obaveze na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

Iznos od 53.387 predstavlja preostali dio obaveza po kratkoročnom kreditu, koji je realizovan u aprilu 2013. godine u iznosu od 150.000 KM, a čije se servisiranje vrši u jednakim mjesečnim anuitetima od 12.076,67 KM, počev od 23. maja 2013. godine.

3.2.4 *Obaveze iz poslovanja*

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	958	1.212
Dobavljači-povezana pravna lica	236.881	-
Obaveze prema dobavljačima	156.395	202.176
Stanje na dan 31.12.	394.234	203.388

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

Obaveze iz poslovanja Društva u 2013. godini značajno su povećane u odnosu na iste iz 2012. godine, odnosno veće su za 190.846 KM, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima, jer su u toku 2013. godine vršena značajna investiciona ulaganja, te su po osnovu navedenog i obaveze prema dobavljačima povećane. Značajan dio navedenih obaveza uplaćen je početkom 2014.godine. Na kontu primljenih avansa evidentirane su avansne uplate od kupaca naših usluga u iznosu od 958 KM.

3.2.5 *Ostale obaveze iz specifičnih poslova*

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Obaveze prema CJB	1.795	1.065
Stanje na dan 31.12.	1.795	1.065

Tabela 17. Obaveze prema CJB na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 1.795 KM, koji se odnosi na obaveze Društva prema CJB za usluge službenog lica, angažovanog za rad vozila koje prevozi nepropisno parkirana vozila. Po osnovu navedenog angažovanja službenog lica CJB Društvo uplaćuje 30% od ukupne realizacije u toku godine.



3.2.6 Druge obaveze

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad i sa ...	96	-
Stanje na dan 31.12.	96	-

Na kontu drugih obaveza evidentiran je iznos od 96 KM, koji predstavlja obavezu za troškove prevoza na rad i sa rada za jednog radnika, koji su obračunati a greškom nisu uplaćeni. Navedena obaveza uplaćena je početkom 2014. godine.

3.2.7 Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Obaveze za PDV	31.417	36.475
Obav. za nakn.za vode, šume i zašt.od požara	4.508	2.174
Stanje na dan 31.12.	35.925	38.649

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

Obaveze za PDV, u iznosu od 31.417 KM su obaveze za decembar 2013. godine i iste su uplaćene u cjelosti 09.01.2014. godine.

U okviru navedenih obaveza su ukalkulisane obaveze za vodni doprinos u iznosu od 2,00 KM, naknada za šume u iznosu od 2.889,73 KM i naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 1.616,89 KM. Navedene obaveze su uplaćene u januaru 2014. godine.

3.2.8 Pasivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2013. godine	31.12.2012. godine
Avansne uplate od kupaca	819	1.036
Stanje na dan 31.12.	819	1.036

Tabela 19. Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirana su razgraničenja za avansne uplate od kupaca u iznosu od 819 KM.



5. BILANS USPJEHA
01.01.2013. GODINE – 31.12.2013. GODINE

	31.12.2013. god.	31.12.2012. god.
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	4.042.234	3.536.176
1. Prihodi od prodaje robe	20.881	11.496
2. Prihodi od prodaje učinaka	3.281.736	2.793.889
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	7.261	2.355
4. Ostali poslovni prihodi	732.356	728.436
II. Poslovni rashodi	4.021.873	3.485.923
1. Nabavna vrijednost prodane robe	3.471	7.011
2. Troškovi materijala	498.732	377.306
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.	2.220.342	2.144.658
4. Troškovi proizvodnih usluga	878.213	607.482
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	249.144	206.696
6. Nematerijalni troškovi	147.728	117.360
7. Troškovi poreza	20.203	21.765
8. Troškovi doprinosa	4.040	3.645
B. POSLOVNI DOBITAK	20.361	50.253
C. POSLOVNI GUBITAK	-	-
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	5.781	4.984
1. Finansijski prihodi od povezanih pr.lica	-	-
2. Prihodi od kamata	5.450	4.618
3. Pozitivne kursne razlike	12	-
4. Ostali finansijski prihodi	319	366
II. Finansijski rashodi	8.209	40
1. Rashodi kamata	7.553	5
2. Negativne kursne razlike	7	35
3. Ostali finansijski rashodi	649	-
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	17.933	55.197
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	-	-
G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		
I. Ostali prihodi	74.540	40.356
1. Dobici po osn. prodaje nem.ulag,nekr.	-	-
2. Naplaćena otpisana potraživanja	57.143	32.939
3. Prihodi od smanj. obaveza, ukidanja....	17.397	7.418
II. Ostali rashodi	95.052	74.229
1. Gubici po osnovu prod.i rashod.nem.ul...	1.945	621
2. Rashodi po osn.ipr.vrijedn.i otpisa potr.	92.114	73.561
3. Rashodi po osn.rash.zaliha mater. i robe	993	47
H. DOB. PO OSN. OST. PRIH. I RASH.	0	0
I. GUBITAK PO OSN.OST PR.I RASH.	20.512	33.873



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2013. GODINE

J. PRIH. I RAS. OD USKL.VRIJ. IMOV.		
I. Prihodi od uskl. vrijed. imovine	5.634	507
1. Prihodi od uskl.vr. nekr.,posr. i opreme	589	507
2. Prihodi od uskl.vrijedn. ostale imovine	5.045	-
II. Rashodi od uskl. vr. imovine	0	0
1. Obezvrjeđenje nekr., postrojenja i opreme	-	-
K. DOBITAK PO OSN.USKL.VR.IMOV.	5.634	507
L. GUBIT. PO OSN. USKL. VR. IMOV.		-
M. PRIHOD PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	-	-
N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	-	8.644
O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OP.		
1. Dobitak prije oporezivanja	3.055	13.187
2. Gubitak prije oporezivanja	-	-
P. TEKUĆI I ODL. POREZ NA DOB.		
1. Poreski rashod perioda	-	-
Q. NETO DOB. I NETO GUBITAK PER.		
1. Neto dobitak tekuće godine	3.055	13.187
2. Neto gubitak tekuće godine	-	-
UKUPNI PRIHODI	4.128.189	3.582.023
UKUPNI RASHODI	4.125.134	3.568.836
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	147,96	143,34
Prosj. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	148,33	143,08

Tabela 20. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.

5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01.2013.-31.12.2013.godine, A.D. „Komunalac“ Bijeljina ostvarilo je ukupan prihod od 4.128.189,99 KM.

Ostvareni poslovni prihodi u ovom obračunskom periodu, odnose se na prihode od fakturiranih usluga fizičkim i pravnim licima za odvoz otpada, prihode od usluga javne higijene, prihode od usluga gradskog zelenila, prihode od usluga grobljanske službe, prihode od zakupa poslovnih prostora i tezgi u pijaci, prihode od refundacija naknada za pripravnike i druge prihode iz redovne djelatnosti.

Finanijski prihodi su prihodi od zakonskih zatezних kamata po sudskim sporovima i ostali finansijski prihodi.

U strukturi ostalih prihoda, evidentirani su prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

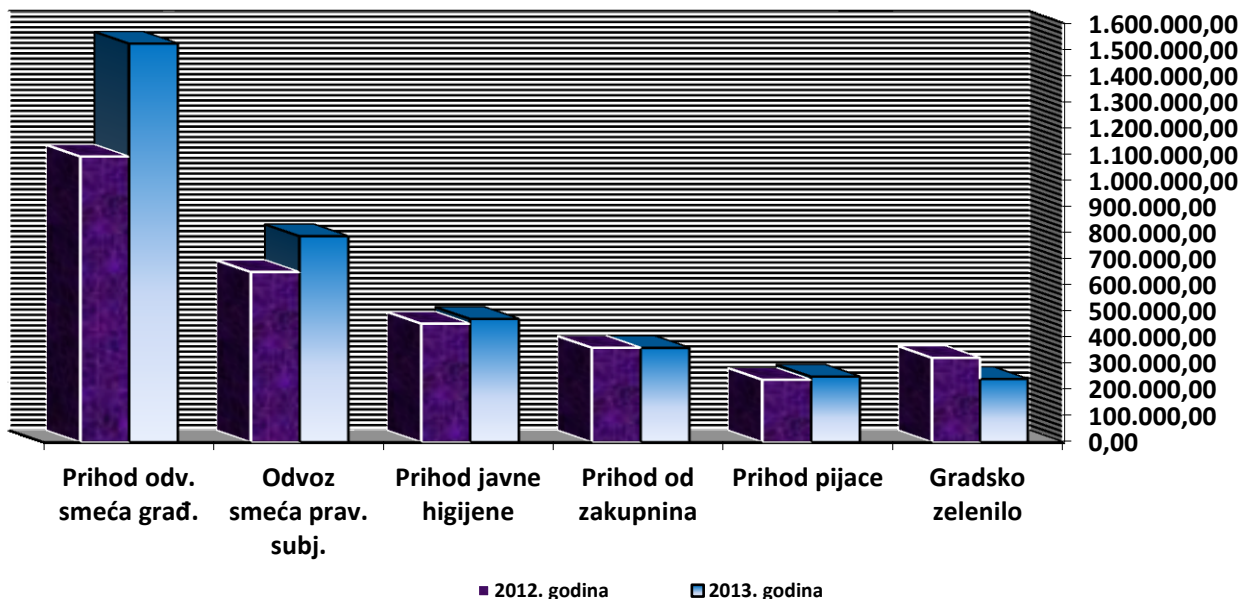


Pregled ostvarenih prihoda

Red. br.	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2012.	Plan za 2013. godinu	Ostvarenje 31.12.2013.	Ind. (6/4)	Ind. (6/5)	% učešće u ukupnim prihodima (plan)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60103	Prihod od prodaje kont.	11.495,80	15.000,00	17.153,84	149	114	0,42%	5.658,04
2	60150	Prihod od pr.st. sreds	0,00	0,00	3.726,76	-	-	0,09%	3.726,76
3	61010	Prihod od usl.javne hig.	451.451,53	450.000,00	469.351,18	104	104	11,37%	17.899,65
4	61012	Pr.od usluga odv.smeća	0,00	0,00	12.324,49	-	-	0,30%	12.324,49
5	61014	Pr. od usl.gradskog z.	321.078,13	300.000,00	240.613,14	75	80	5,83%	-80.464,99
6	61106	Prihod od rasadnika	8.310,68	9.000,00	2.594,36	31	29	0,06%	-5.716,32
7	61120	Prihod od usl.javne hig.	0,00	0,00	3.142,02	-	-	0,08%	3.142,02
8	61121	Prihod odv. smeća građ.	1.090.343,76	1.400.000,00	1.522.209,83	140	109	36,87%	431.866,07
9	61122	Odvoz smeća prav. subj.	648.623,90	700.000,00	785.518,48	121	112	19,03%	136.894,58
10	61124	Gradsko zelenilo	0,00	0,00	6.519,71	-	-	0,16%	6.519,71
11	61125	Održavanje groblja	188.669,51	170.000,00	175.698,23	93	103	4,26%	-12.971,28
12	61126	Prihod od pauka	51.001,61	50.000,00	51.172,21	100	102	1,24%	170,60
13	61127	Usluge fekalne cisterne	14.709,61	12.000,00	9.455,00	64	79	0,23%	-5.254,61
14	61128	Prihod od usl. cisterne v.	0,00	0,00	3.137,20	-	-	0,08%	3.137,20
15	61130	Prihod od zimske službe	19.700,04	0,00	0,00	0	-	0,00%	-19.700,04
16	63000	Povećanje vrijed.zaliha	2.355,10	2.500,00	7.260,90	308	290	0,18%	4.905,80
17	65010	Subvencija za cisternu	0,00	0,00	2.275,00	-	-	0,06%	2.275,00
18	65110	Prihod od zakupnina	359.758,51	360.000,00	359.298,39	100	100	8,70%	-460,12
19	65130	Prihod pijace	237.909,84	230.000,00	249.799,40	105	109	6,05%	11.889,56
20	65131	Zakup grobnih mjesta	90.471,84	90.000,00	85.831,37	95	95	2,08%	-4.640,47
21	65520	Pr.od refn.nakn. za pripr	8.720,44	5.000,00	3.219,97	37	64	0,08%	-5.500,47
22	65903	Pr. od preso i balir. otp.	28.952,29	25.000,00	28.441,44	98	114	0,69%	-510,85
23	65905	Prihodi od grijanja	691,75	0,00	628,75	91	-	0,02%	-63,00
24	65990	Ostali poslovni prihodi	1.931,64	0,00	2.863,45	148	-	0,07%	931,81
25	66100	Prihod od kamata	4.618,05	3.000,00	5.449,87	118	182	0,13%	831,82
26	66210	Pozitivne kursne razlike	0,00	0,00	11,57	-	-	0,00%	11,57
27	66990	Ostali finansijski prihodi	365,89	0,00	319,32	87	-	0,01%	-46,57
28	67700	Prihod od napl.otp.potr.	32.938,64	30.000,00	57.142,58	173	190	1,38%	24.203,94
29	67990	Ostali prihodi	7.417,81	15.000,00	17.397,45	235	116	0,42%	9.979,64
30	68110	Prih.od uskl.vr.grad.obj.	0,00	0,00	307,49	-	-	0,01%	307,49
31	68130	Prih.od uskl.vrijed.opr.	506,73	0,00	281,25	56	-	0,01%	-225,48
32	68900	Prih.od uskl.potr.-pr.lica	0,00	0,00	5.045,34	-	-	0,12%	5.045,34
		UKUPNO	3.582.023,10	3.866.500,00	4.128.189,99	115	107	100,00	546.166,89



Grafički prikaz ostvarenja prihoda u 2013. godini u odnosu na ostvarenje iz 2012. godine, čije je pojedinačno procentualno učešće u ukupnim prihodima veće od 5%, prikazan je na slici:



Slika 1. Grafikon ostvarenih prihoda 2012. i 2013. god. čije učešće u ukupnim prihodima prelazi 5%

Ukupni prihodi u 2013. godini, veći su za 15,25% u odnosu na prihode iz 2012. godine, odnosno za 546.166,89 KM.

Prihodi iz redovne djelatnosti u 2013. godini iznose 4.042.234 KM, što je za 506.058 KM više u odnosu na ostvarenje iz 2012. godine.

Značajno uvećanje poslovnih prihoda u 2013. godini, u odnosu na iste iz 2012. godine, primjetno je na **prihodima od odvoza komunalnog otpada fizičkim licima**, zbog povećanog broja korisnika usluga odvoza smeća. Navedeni prihodi su veći za 40%, odnosno za 431.866,07 KM, u odnosu na ostvarenje iz 2012. godine. Prihodi od odvoza smeća građanima učestvuju sa 36,87% u ukupnim prihodima, odnosno imaju najveće učešće u prihodima za 2013. godinu.

Prihod od odvoza komunalnog otpada pravnim subjektima u 2013. godini, veći je za 21% u odnosu na iste iz 2012. godine, što iznosi 136.894,58 KM. Procentualno učešće prihoda od odvoza otpada pravnim subjektima u ukupnim prihodima je 19,03%. Navedeni prihodi zajedno sa prihodima od odvoza komunalnog otpada fizičkim licima čine 55,90% ukupnih prihoda Društva.

Procentualno učešće **prihoda javne higijene** u ukupnim prihodima, u 2013. godini je 11,37%, a u odnosu na ostvarenje iz 2012. godine nije došlo do značajnih promjena. Povećanje prihoda javne higijene u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu iznosi 17.899,65 KM.

Prihodi od **prodaje kontejnera** u tekućoj godini iznose 17.153,84 KM i u odnosu na prethodnu godinu su povećani za 49%, odnosno za 5.658,04 KM. Navedeno povećanje uzrokovano je velikim brojem novosagrađenih stambenih zgrada u 2013. godini, gdje se prilikom tehničkog prijema zgrade određuje minimalan broj posuda za odlaganje otpada.

Značajan porast je zabilježen i kod **prihoda od usluga zakupa stolova u Zelenoj pijaci**. Procentualno povećanje ovih prihoda u 2013. godini, u odnosu na 2012. godinu, je 5%, što iznosi 11.889,56 KM. Prihodi od usluga zakupa stolova u pijaci učestvuju u ukupnim prihodima sa 6,05%.



Na sljedećim prihodima evidentno je značajno smanjenje ostvarenja u 2013.godini, u odnosu na 2012.godinu, a to su:

- **prihodi od usluga gradskog zelenila** sa 5,83% učešća u ukupnim prihodima 2013.godine, smanjeni su za 25%, odnosno za 80.464,99 KM u odnosu na iste iz 2012.godine,
- **prihodi od rasanika**, umanjeni su za 5.716,32 KM, procentualno za 69%,
- **prihodi od održavanja groblja** manji su za 7%, odnosno za 12.971,28 KM. Navedeni prihodi čine značajnu stavku prihoda sa učešćem od 4,26%.
- **prihodi od usluga fekalne cisterne**, manji su za 5.254,61 KM, procentualno za 36% .
-

Prihodi od zakupnina se ostvaruju po osnovu zakupa poslovnih prostora koji su u vlasništvu Društva. Navedeni prihodi su se zadržali na nivou ostvarenja iz prethodne godine. Učešće prihoda od zakupnina u ukupnim prihodima je 8,70%.

Finansijski prihodi u 2013. godini veći su za iznos 797 KM ili za 16% u odnosu na iste iz 2012.godine, zbog povećanih prihoda od zakonskih zateznih kamata, obračunatih po dobijenim sudskim sporovima za dane kašnjenja uplate.

Ostali prihodi u 2013.godini su uvećani za iznos 20.823 KM, procentualno za 28%, u odnosu na iste iz 2012.godine, prvenstveno zbog povećanja prihoda od naplate otpisanih potraživanja za 73%, a u iznosu od 24.203,94 KM. Navedeni prihod je nastao po osnovu sudskih izvršenja nad pravnim i fizičkim licima koja nisu izmirila ili ne izmiruju svoje obaveze prema AD „Komunalac“ Bijeljina i u ukupnom prihodu učestvuje sa 0,92%.

U okviru ostalih prihoda potrebno je istaći ostale neposlovne i vanredne prihode ostvarene po osnovu izvršenja nad pravnim i fizičkim licima protiv kojih je vođen sudski postupak u ranijim godinama, kao i od naplate dugovanja za grijanje, od povrata sredstava od suda itd.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2013.godini evidentirani su u iznosu od 5.634 KM, a odnose se na prihod od prenosa viška revalorizacionih rezervi na prihod na otpisanoj opremi i građevinskim objektima, po popisu za 2013.godinu u iznosu od 588,74 KM i prihode od usklađivanja potraživanja od pravnih lica u iznosu od 5.045,34 KM, koji su nastali po osnovu smanjenja iznosa potraživanja od kupaca, za potraživanja preko tri godine, u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu. Navedena potraživanja su u prethodnoj godini bila evidentirana u okviru odgovarajućeg analitičkog konta troška i u okviru analitičkog konta ispravke potraživanja od kupaca po ročnosti.

5.2 RASHODI

Ukupni rashodi Društva, za period od 01.01.-31.12.2013.godine, iznose 4.125.134 KM i procentualno su u odnosu na 2012. godinu veći za 15,59%, odnosno za 556.298 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu a koji se porede sa ostvarenjem 2012. godine i sa planom za 2013.godinu, prikazan je u sljedećem tabelarnom pregledu, dok je detaljno obrazloženje, za određene rashode obračunskog perioda napisano posle tabelarnog pregleda rashoda.

**AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA**

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2013. GODINE

Pregled ostvarenih rashoda

R. br.	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2012.	Plana za 2013. god.	Ostvarenje 31.12.2013.	Index (6/4)	Ind. (6/5)	% učešće u uk.rash.	Razlika ostv. (6-4)	Razlika ostv. (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	50100	Neto vrijed. prod. robe	7.010,93	7.000,00	3.470,70	50	50	0,08%	-3.540,23	-3.529,30
	501	Nab. vrij. prodane robe	7.010,93	7.000,00	3.470,70	50	50	0,08%	-3.540,23	-3.529,30
2	51101	Troškovi sirovina	82.819,78	83.000,00	73.939,86	89	89	1,79%	-8.879,92	-9.060,14
3	51112	Troškovi rez. dijelova	31.832,72	30.000,00	51.119,68	161	170	1,24%	19.286,96	21.119,68
	511	Tr.materijala za izradu	114.652,50	113.000,00	125.059,54	109	111	3,03%	10.407,04	12.059,54
4	51212	Otpis auto guma	13.596,08	13.000,00	27.099,15	199	208	0,66%	13.503,07	14.099,15
5	51221	Otpis sitnog inventara	24.476,49	30.000,00	54.179,99	221	181	1,31%	29.703,50	24.179,99
6	51251	Troškovi kanc. materijala	9.766,04	8.500,00	12.002,82	123	141	0,29%	2.236,78	3.502,82
	512	Tr.režijskog materijala	47.838,61	51.500,00	93.281,96	195	181	2,26%	45.443,35	41.781,96
7	51301	Troškovi goriva i maziva	189.288,43	200.000,00	254.225,63	134	127	6,16%	64.937,20	54.225,63
8	51331	Troškovi el. energije	25.526,18	25.000,00	26.164,50	103	105	0,63%	638,32	1.164,50
	513	Tr.goriva i energije	214.814,61	225.000,00	280.390,13	131	125	6,80%	65.575,52	55.390,13
9	52000	Bruto zarade	1.922.225,54	1.930.000,00	2.016.418,34	105	104	48,88%	94.192,80	86.418,34
	520	Troškovi bruto zarada	1.922.225,54	1.930.000,00	2.016.418,34	105	104	48,88%	94.192,80	86.418,34
10	52210	Nakn. NO i Odb. za rev.	75.621,84	75.630,00	70.867,18	94	94	1,72%	-4.754,66	-4.762,82
	522	Tr.br.nak.čl.NO i OZR	75.621,84	75.630,00	70.867,18	94	94	1,72%	-4.754,66	-4.762,82
11	52923	Troškovi sl. putovanja	3.513,13	3.000,00	4.362,99	124	145	0,11%	849,86	1.362,99
12	52973	Pom. radnicima	7.724,00	8.000,00	7.949,00	103	99	0,19%	225,00	-51,00
13	52951	Naknada prevoza radnika	30.194,75	30.000,00	40.804,18	135	136	0,99%	10.609,43	10.804,18
14	52991	Trošak toplog obroka	58.637,77	60.000,00	63.174,11	108	105	1,53%	4.536,34	3.174,11
15	52992	Ostale nakn. radnicima	13.600,00	15.000,00	13.600,00	100	91	0,33%	0,00	-1.400,00
16	52993	Ostale naknade zaposl.	33.141,45	0,00	3.166,95	10	-	0,08%	-29.974,50	3.166,95
	529	Tr.bruto ost.ličnih rash.	146.811,10	116.000,00	133.057,23	91	115	3,23%	-13.753,87	17.057,23
17	53103	Transportne usluge	125,00	1.000,00	0,00	-	-	0,00%	-125,00	-1.000,00
18	53150	PTT troškovi	19.084,79	70.000,00	21.282,21	112	30	0,52%	2.197,42	-48.717,79
	531	Tr.transportnih usluga	19.209,79	71.000,00	21.282,21	111	30	0,52%	2.072,42	-49.717,79
19	53203	Trošk. inv. i tek. održ.	19.028,65	20.000,00	23.476,76	123	117	0,57%	4.448,11	3.476,76
	532	Tr.usluga održavanja	19.028,65	20.000,00	23.476,76	123	117	0,57%	4.448,11	3.476,76
20	53390	Troškovi ost.zakupa	2.766,28	3.000,00	4.113,97	149	137	0,10%	1.347,69	1.113,97
	533	Troškovi zakupa	2.766,28	3.000,00	4.113,97	149	137	0,10%	1.347,69	1.113,97
21	53505	Troškovi oglasa i rekl.	21.008,18	10.000,00	33.239,51	158	332	0,81%	12.231,33	23.239,51
	535	Tr.rekl. i propagande	21.008,18	10.000,00	33.239,51	158	332	0,81%	12.231,33	23.239,51
22	53921	Utrošak vode	17.301,78	7.000,00	10.745,89	62	154	0,26%	-6.555,89	3.745,89
23	53962	Privr.i povremeni poslovi	21.749,70	22.000,00	59.542,29	274	271	1,44%	37.792,59	37.542,29
24	53983	Kom. usluge deponiji	494.991,20	700.000,00	705.095,70	142	101	17,09%	210.104,50	5.095,70
25	53996	Troškovi ost. kom. Usl.	11.426,66	10.000,00	20.716,85	181	207	0,50%	9.290,19	10.716,85
	539	Troškovi ostalih usluga	545.469,34	739.000,00	796.100,73	146	108	19,30%	250.631,39	57.100,73
26	54000	Troškovi amortizacije	205.773,08	210.000,00	230.992,18	112	110	5,60%	25.219,10	20.992,18
	540	Troškovi amortizacije	205.773,08	210.000,00	230.992,18	112	110	5,60%	25.219,10	20.992,18
27	54530	Tr.rez.za otpr.-penz.	923,08	2.000,00	18.152,21	1.966	908	0,44%	17.229,13	16.152,21
	545	Tr.rez.za otpr.-penz.	923,08	2.000,00	18.152,21	1.966	908	0,44%	17.229,13	16.152,21

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2013. GODINE

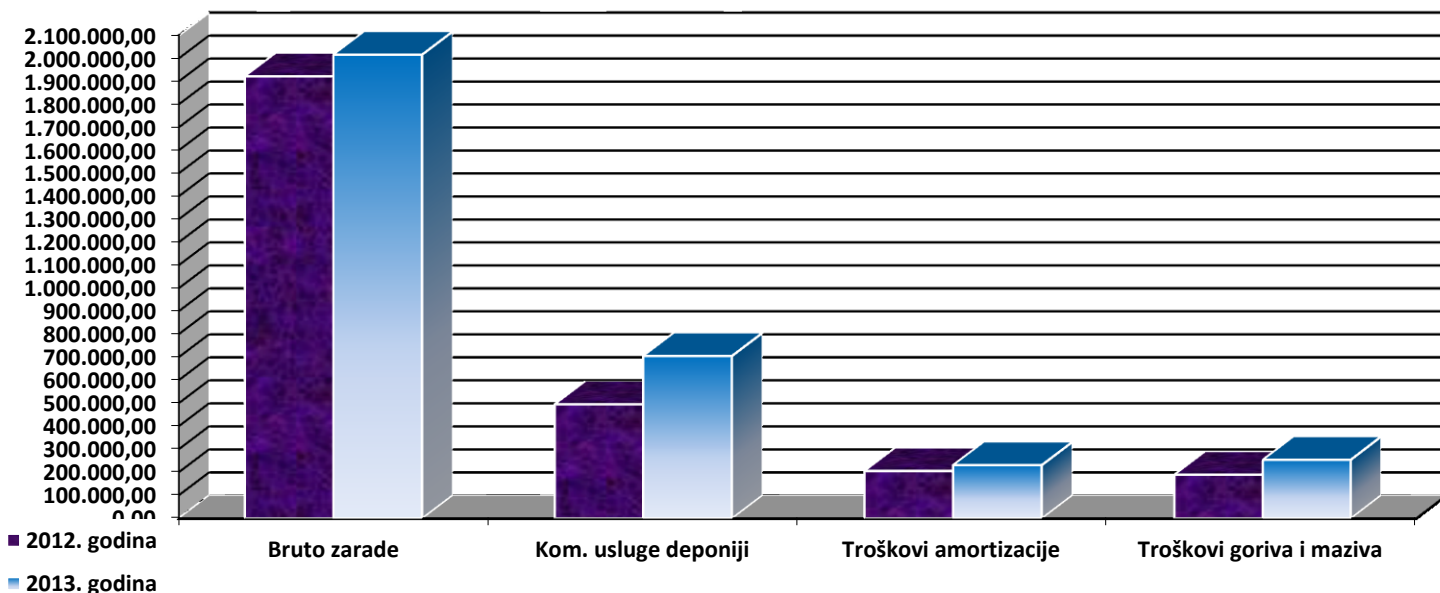


28	55015	Troškovi revizije	5.550,00	4.700,00	4.700,00	85	100	0,11%	-850,00	0,00
29	55025	Advokatske usluge	1.619,00	10.000,00	7.456,00	461	75	0,18%	5.837,00	-2.544,00
30	55033	Zdravstvene usluge	888,54	3.000,00	4.063,73	457	135	0,10%	3.175,19	1.063,73
31	55075	Troškovi održ. računara	5.929,37	6.000,00	5.602,20	94	93	0,14%	-327,17	-397,80
32	55093	Ost. nepr. usluge	18.987,33	20.000,00	20.672,18	109	103	0,50%	1.684,85	672,18
	550	Tr.neproizvodnih usl.	32.974,24	43.700,00	42.494,11	129	97	1,03%	9.519,87	-1.205,89
33	55105	Troškovi reprezentacije	19.783,26	20.000,00	20.329,06	103	102	0,49%	545,80	329,06
	551	Troškovi reprezentacije	19.783,26	20.000,00	20.329,06	103	102	0,49%	545,80	329,06
34	55200	Premija osiguranja	12.207,88	12.000,00	15.199,65	125	127	0,37%	2.991,77	3.199,65
	552	Troškovi premija osig.	12.207,88	12.000,00	15.199,65	125	127	0,37%	2.991,77	3.199,65
35	55300	Troškovi pl. prometa	9.259,33	10.000,00	11.024,79	119	110	0,27%	1.765,46	1.024,79
	553	Troškovi platnog prom.	9.259,33	10.000,00	11.024,79	119	110	0,27%	1.765,46	1.024,79
36	55490	Ostale član.posl. udr.	400,00	0,00	1.000,00	250	-	0,02%	600,00	1.000,00
	554	Troškovi članarina	400,00	0,00	1.000,00	250	-	0,02%	600,00	1.000,00
37	55500	Porez na imovinu	8.424,33	8.000,00	7.236,45	86	90	0,18%	-1.187,88	-763,55
38	55510	Vodni doprinos	1.659,71	2.000,00	1.776,00	107	89	0,04%	116,29	-224,00
39	55520	Porez na šume	2.501,41	3.000,00	2.889,73	116	96	0,07%	388,32	-110,27
40	55530	Protiv požarna zaštita	1.414,47	1.300,00	1.622,59	115	125	0,04%	208,12	322,59
41	55570	Komunalna i rep. takse	1.150,00	1.200,00	1.150,00	100	96	0,03%	0,00	-50,00
42	55571	Komunalna naknada	6.615,63	6.800,00	5.528,28	84	81	0,13%	-1.087,35	-1.271,72
	555	Troškovi poreza	21.765,55	22.300,00	20.203,05	93	91	0,49%	-1.562,50	-2.096,95
43	55660	Dopr.za zapošlj.-invalidi	3.644,80	4.000,00	4.040,48	111	101	0,10%	395,68	40,48
	556	Troškovi doprinosa	3.644,80	4.000,00	4.040,48	111	101	0,10%	395,68	40,48
44	55900	Troškovi oglasa-LOT	1.718,82	0,00	3.657,01	213	-	0,09%	1.938,19	3.657,01
45	55913	Sudske takse	17.676,78	20.000,00	18.769,95	106	94	0,46%	1.093,17	-1.230,05
46	55925	Sud.tr.i tr. vještačenja	10.867,95	0,00	0,00	-	-	-	-10.867,95	0,00
47	55935	Pretplata na sručnu liter.	2.084,09	2.000,00	1.466,95	70	73	0,04%	-617,14	-533,05
48	55943	Reg. motornih vozila	7.627,72	17.000,00	33.379,15	438	196	0,81%	25.751,43	16.379,15
49	55990	Ostali nemat. troškovi	2.759,60	2.000,00	407,43	15	20	0,01%	-2.352,17	-1.592,57
	559	Ostali nemat. troškovi	42.734,96	41.000,00	57.680,49	135	141	1,40%	14.945,53	16.680,49
50	56180	Rashodi kamata	4,57	20.000,00	7.552,88	-	38	0,18%	7.548,31	-12.447,12
	561	Rashodi kamata	4,57	20.000,00	7.552,88	-	38	0,18%	7.548,31	-12.447,12
51	56210	Negativne kursne razlike	35,11	100,00	7,24	21	7	0,00%	-27,87	-92,76
	562	Negativne kursne razl.	35,11	100,00	7,24	21	7	0,00%	-27,87	-92,76
52	56990	Ost.rashodi fin.po dr.osn.	0,00	0,00	648,52	-	-	0,02%	648,52	648,52
	569	Ostali finansijski rash.	0,00	0,00	648,52	-	-	0,02%	648,52	648,52
53	57020	Otpis po popisu	621,01	2.000,00	1.944,91	313	97	0,05%	1.323,90	-55,09
	570	Gubici po osn.pr. i ras.	621,01	2.000,00	1.944,91	313	97	0,05%	1.323,90	-55,09
54	57800	Otpis potraživanja	73.560,85	80.000,00	92.114,36	125	115	2,23%	18.553,51	12.114,36
	578	Rash.po osn.is.vr. i otp	73.560,85	80.000,00	92.114,36	125	115	2,23%	18.553,51	12.114,36
55	57990	Ostali rashodi	47,17	0,00	992,56	2.104	-	0,02%	945,39	992,56
	579	Rash.po osn.rash.zaliha	47,17	0,00	992,56	2.104	-	0,02%	945,39	992,56
56	59100	Rash.po osn.ispr.grešaka	8.644,03	0,00	0,00	-	-	-	-8.644,03	0,00
	591	Rash.po osn.ispr.gr.	8.644,03	0,00	0,00	-	-	-	-8.644,03	0,00
		UKUPNO	3.568.836,29	3.828.230,00	4.125.134,75	116	108	100,00	556.298,46	296.904,75

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2013. i 31.12.2012. god.



Grafički prikaz ostvarenja rashoda u 2013. godini u odnosu na ostvarenje iz 2012. godine, čije je pojedinačno procentualno učešće u ukupnim rashodima veće od 4% :



Slika 2. Grafikon ostvarenih rashoda 2012. i 2013. god. čije učešće u ukupnim prihodima prelazi 4%

Rashodi redovne djelatnosti u 2013. godini, veći su za 15,37% u odnosu na iste iz 2012.godine, odnosno za 535.950 KM.

U strukturi poslovnih rashoda za 2013.godinu, najveće povećanje evidentno je na sljedećim rashodima:

- **Troškovi materijala**, koji po AOP-u 218 obuhvataju troškove režijskog materijala, troškove materijala za izradu i troškove goriva i energije, su uvećani za 32%, odnosno za 121.426 KM, prvenstveno zbog troškova goriva i maziva, koji su veći za 31% odnosno za 64.937,20 KM u 2013. godini u odnosu na 2012.godinu. Do povećanja ovih troškova je došlo zbog povećanog obima posla. Takođe, značajno je i povećanje troškova materijala za izradu i iznosi 10.407,04 KM procentualno 9%. Ovo povećanje je uslijedilo zbog većih troškova rezervnih dijelova, jer je prosječna starost vozila preko 10 godina. Troškovi režijskog materijala su povećani za 95%, odnosno za 45.443,35 KM, zbog većih troškova otpisa sitnog inventara u tekućoj godini, veći su za 29.703,50 KM u odnosu na prethodnu i većih troškova otpisa autoguma, koji su povećani u 2013.godini u odnosu na prethodnu godinu za 99%, odnosno za 13.503,07 KM.



- **Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda** su uvećani za 3,53%, što iznosi 75.684 KM, zbog većeg izdvajanja na ime troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda. Do znatnog povećanja troškova bruto zarada i bruto naknada zarada, veći su za 94.193 KM, došlo je zbog povećanog broja korisnika usluga od kojih se vrši odvoz čvrstog komunalnog otpada, što je imalo za posledicu povećan broj zaposlenih na određen vremenski period. Ovakav vid povećanja broja radnika se pokazao kao isplativiji za Društvo od angažovanja privremene radne snage preko Omladinske zadruge. Ostali lični rashodi u 2013. godini manji su za 18.509 KM u odnosu na iste iz 2012. godine, zbog manjeg izdvajanja za ostale naknade zaposlenim, u kojima najveći dio predstavlja evidentiranje popusta radnicima koji su u prethodnom periodu prijevremeno izmirili kredite za stanove. Troškovi proizvodnih usluga su veći za 270.731 KM, zbog znatno većih troškova deponovanja u tekućoj godini, koji su povećani za 42% odnosno za 210.104,50 KM u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi deponovanja su povećani zbog većih cijena usluga deponovanja otpada.
- **Troškovi amortizacije** su povećani za 12,26%, odnosno za 25.219 KM u odnosu na troškove iz 2012. godine zbog investicionog ulaganja u građevinske objekte i opremu u toku tekuće godine.

Troškovi rezervisanja se odnose na aktuarski obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju, u skladu sa odredbama MRS 19, i za 2013.godinu iznose 18.152 KM.

Finansijski rashodi u 2013.godini su veći za iznos od 8.169 KM u odnosu na iste iz 2012.godine, prvenstveno zbog rashoda kamata, koje se odnose na obračunate i uplaćene kamate po kratkoročnom kreditu, koji se redovno servisira. U toku 2013. godine uplaćeno je 8 jednakih mjesečnih anuiteta, od kojih je na ime kamate izdvojeno 7.490 KM.

Ostali rashodi u 2013 .godini, veći su za 20.823 KM, procentualno za 28% u odnosu na iste iz 2012.godine, prvenstveno zbog većih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, koji su veći za 18.553,51 KM u odnosu na prošlu godinu. U sljedećem tabelarnom pregledu prikazana je struktura rashoda u 2013.godini, sa uporednim podacima prethodne godine, po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Naziv rashoda	2012.godina	2013.godina	Razlika (3-2)
1	2	3	4
Ispravka potraživanja (utuženi)-pravna lica	41.236,01	39.569,38	-1.666,63
Ispravka potraživanja (utuženi)-fizička lica	14.737,41	14.470,01	-267,40
Ispravka potraživanja (ročnost)-pravna lica	8.092,11	7.100,84	-991,27
Ispravka potraživanja (ročnost)-fizička lica	9.495,32	-	-9.495,32
Direktan otpis-pravna lica	-	23.488,28	23.488,28
Direktan otpis-fizička lica	-	7.485,85	7.485,85
Ukupno	73.560,85	92.114,36	18.553,51



5.3 NETO DOBITAK

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu, utvrđen je u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 298 u koloni broj 4.

Ukupan neto dobitak za 2013.godinu iskazan je u iznosu od 3.055 KM, dok je u 2012. godini ostvaren neto dobitak u iznosu od 13.187 KM i iskazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 298 u koloni broj 5.

Po Poreskom bilansu, nije iskazana dobit za obračunski period, te nema obaveze za porez na dobit.

U Bilansu stanja na AOP-u 119 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine, u iznosu od 57.054 KM, koji je nastao kao zbir viška ukupnih prihoda nad rashodima u iznosu od 3.055 i iznosa od 53.999 KM a koji se odnosi na umanjenje revalorizacionih rezervi za nepriznati dio amortizacije, po procjeni vrijednosti osnovnih sredstava.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 53.999 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 341/720, u skladu sa odredbama MRS-16.

U „Izvještaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 402 „dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju“ iskazan je iznos od 53.999 KM, koji 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.

U „Izvještaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 417 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 57.054 KM.

A.D. „KOMUNALAC“
BIJE LJINA

Broj: 1018/2014
Datum: 19.02.2014.godine

Direktor Društva

Milorad Stjepanović