



Na osnovu člana 22 Statuta Brčko distrikta BiH – prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10), člana 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine – prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/18), člana 64 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 17/08, 20/10, 4/13 i 31/13) i Odluke Upravnog odbora JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH o usvajanju Završnog računa za 2017. godinu, broj predmeta: 01-00535/18, broj akta: 02. 02-64-JB-002 od 22. 3. 2018. godine, Skupština Brčko distrikta BiH, na I. nastavku 30. redovne sjednice održanom 6. juna 2018. godine, donosi

## ODLUKU O DAVANJU SAGLASNOSTI

### Član 1

Daje se saglasnost na Odluku Upravnog odbora JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH o usvajanju Završnog računa za 2017. godinu, broj predmeta: 01-00535/18, broj akta: 02. 02-64-JB-002 od 22. 3. 2018. godine.

### Član 2

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja i bit će objavljena u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Broj: 01-02-400/18  
Brčko, 6. 6. 2018. godine



PREDSJEDNIK  
SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH

Esed Kadrić

Dostavljeno:

1. Predsjedniku
2. Dopredsjedniku
3. Gradonačelniku
4. JP „Komunalno Brčko“ Brčko distrikt BiH
5. Sektoru za koordinaciju politika i opće poslove  
- Odsjeku za opće poslove
6. Arhivi

Јавно предузеће за комунално домаћинство  
КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о.  
Брчко дистрикт БиХ  
Јавно предузеће за комунално домаћинство  
КОМУНАЛНО БРЧКО“ д. о. о.  
Брчко дистрикт БиХ

Број/Вној

02 01-01268/18

Датум/Datum:

11. 06. 2018



JP "Komunalno Brčko" d.o.o.  
Brčko distrikt BiH

ЈП "Комунално Брчко" д.о.о.  
Брчко дистрикт БиХ

Broj predmeta: 01-00535/18  
Broj akta: 02.02-64-JB-002  
Brčko, 22.03.2018.godine

Na osnovu člana 14. tačka (h) Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 15/06, 05/07, 19/07, 01/08, 24/08, 17/16 i 07/18), člana 30. tačka t) Statuta JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH i člana 31. tačka d) Poslovnika o radu Upravnog odbora, Upravni odbor JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH na 33. redovnoj sjednici održanoj 22.03.2018. godine, donio je slijedeću

**ODLUKU  
O USVAJANJU ZAVRŠNOG RAČUNA JP „KOMUNALNO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA  
2017. GODINU**

**Član 1.**

Ovom Odlukom se usvaja Završni račun JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.

**Član 2.**

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja i dostavlja se na odobrenje Skupštini Brčko distrikta BiH.

**PREDSJEDNIK  
UPRavnog ODBORA**

Anto Ilić



Dostavljeno:

- Skupštini Brčko distrikta BiH
- Predsjedniku Upravnog odbora
- v.d. direktora
- Službi za računovodstvo
- Evidenciji

Ⓞ a/a

Naziv pravnog JP "KOMUNALNO BRČKO" d.o.o.

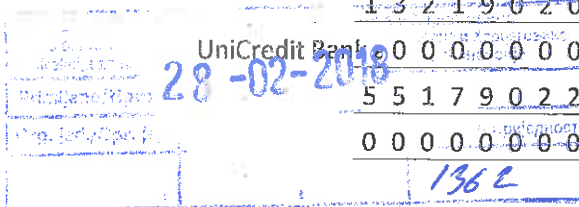
Žiroračuni: .d.0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Sjedište: Brčko Distrikt BiH, Studentska 13

Šifra djelatnost 4 0 1 3 0

JIB: 4 6 0 0 2 4 4 1 3 0 0 0 5

Sjedište: \_\_\_\_\_



1 3 2 1 9 0 2 0 1 5 7 0 7 4 9 3

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

5 5 1 7 9 0 2 2 2 0 6 4 2 0 2 3

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

### IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period 01.01. do 31.12.2017. godine

KM

Red. broj	OPIS	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)</b>		301	<b>46.010.761</b>	<b>44.925.521</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.1.1.	302	45.763.077	44.719.532
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	303	50.000	-
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	3.1.3.	304	197.684	205.989
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)</b>		305	<b>48.262.451</b>	<b>45.545.274</b>
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	3.2.1.	306	35.976.680	31.259.892
2.	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	3.2.2.	307	9.690.070	11.184.159
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	-	308	340.307	394.756
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	-	309	1.839.224	2.380.135
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	310	416.170	326.332
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)</b>		311	-	-
<b>IV.</b>	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)</b>		312	<b>2.251.690</b>	<b>619.753</b>
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)</b>		313	<b>63.528</b>	<b>106.540</b>
1.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	314	-	-
2.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	-	315	-	-
3.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	316	-	-
4.	Prilivi iz osnova kamata	-	317	63.528	106.540
5.	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	-	318	-	-
6.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	319	-	-
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)</b>		320	-	-
1.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	321	-	-
2.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	322	-	-
3.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	323	-	-
4.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	324	-	-
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)</b>		325	<b>63.528</b>	<b>106.540</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)</b>		326	-	-

1	2	3	4	5	
C.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)		327	4.000.000	2.000.000
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	-	328	-	-
2.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	-	329	-	-
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	3.1.2.	330	4.000.000	2.000.000
4.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	331	-	-
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)		332	2.000.000	1.000.000
1.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	333	-	-
2.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	334	-	-
3.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	3.2.3.	335	2.000.000	1.000.000
4.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	336	-	-
5.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	337	-	-
6.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	338	-	-
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)		339	2.000.000	1.000.000
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	50.074.289	47.032.061
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)		342	50.262.451	46.545.274
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)		343	-	486.787
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)		344	188.163	-
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	832.393	345.605
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		346	-	-
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		347	-	-
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)		348	644.230	832.393

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

Adžajlić Halida, dipl. oec

Broj dozvole 3498

Kontakt telef: 049/216-156



V. D. DIREKTOR

Mirsad Đapo

Naziv pravnog lica: JP "KOMUNALNO BRČKO" d.o.o.

Sjedište: Brčko Distrikt BiH, Studentska 13

Šifra djelatnosti: 40130

JIB: 4600244130005

Sjedište:

Žiroračuni: l.d. 0

1 3 2 1 9 0 2 0 1 5 7 0 7 4 9 3

UniCredit Bank a 0

5 5 1 7 9 0 2 2 2 0 6 4 2 0 2 3

0 0

**28-02-2018**

**1362**

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2017. godine

U Brčko Distriktu BiH

Dana 28.02.2018. godine

Certificirani računovođa

Adžajlić Halida, dipl.oec.

Broj dozvole 3498

Kontakt telefon: 099/216-156  
**HALIDA ADŽAJLIĆ**  
 JMBG:070295186515  
 Broj: 3498



V.D. DIREKTOR  
*Mirshad Dapo*  
 Mirshad Dapo

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA										UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
		Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću												
		3	4	5	6	7	8	9	10					
1. Stanje na dan 31/12/2015.godine	2	3	4	5	6	7	8	9	10					
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	901	2.000	-	-	700.000	12.442.528	13.144.528	-	-	-	-	-	-	13.144.528
3. Efekti ispravka greška	902	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
903														
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015.god. odnosno 01.01.2016.g. (901+902+903)	904	2.000	-	-	700.000	12.442.528	13.144.528	-	-	-	-	-	-	13.144.528
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	907	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Stanje na dan 31/12/2015.godine	912	2.000	-	-	700.000	5.452.694	6.154.694	-	-	-	-	-	-	6.154.694
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravka greška	914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016.god. odnosno 01.01.2017.g. (912+913+914)	915	2.000	-	-	700.000	5.452.694	6.154.694	-	-	-	-	-	-	6.154.694
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	918	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	921	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	922	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Stanje na dan 31.12.2017.godine	923	2.000	-	-	700.000	3.447.453	4.149.453	-	-	-	-	-	-	4.149.453

Naziv pravnog lica: **"KOMUNALNO BRČKO" d.o.o.**Žiroračuni: i.d. 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0  
1 3 2 1 9 0 2 0 1 5 7 0 7 4 9 3  
UniCredit Banka 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0  
28 -02-2018  
0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Sjedište: Brčko Distrikt BiH, Studentska 13

Šifra djelatnosti: 4 0 1 3 0

JIB: 4 6 0 0 2 4 4 1 3 0 0 5

Sjedište: 1362

### BILANS STANJA na dan 31.12.2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			NETO (5-6)	IZNOS prethodne godine (neto)
				BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (5-6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	
	<b>AKTIVA</b>							
	<b>A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b> (002+008+014+015+020+021+030+033)	2.1.	001	21.042.514	11.130.539	9.911.975	10.973.078	
01	<b>i. Nematerijalna sredstva (003 do 007)</b>		002	2.802.233	1.340.747	1.461.486	1.772.105	
010	1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj	-	003	-	-	-	-	
011	2. Koncesije, patenti i druga prava	-	004	-	-	-	-	
012	3. Goodwill	-	005	300.474	233.417	67.057	133.733	
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva	-	006	-	-	-	-	
015, 017	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	-	007	2.501.586	1.107.157	1.394.429	1.638.372	
02	<b>ii. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)</b>		008	18.233.214	9.786.259	8.446.955	9.200.973	
020	1. Zemljišta	-	009	-	-	-	-	
021	2. Građevinski objekti	2.1.1.	010	5.700.642	1.515.480	4.185.162	4.422.570	
022 do 024	3. Postrojenja i oprema	2.1.2.	011	12.248.781	8.116.054	4.132.727	4.619.217	
025	4. Stambene zgrade i stanovi	-	012	-	-	-	-	
025, 027	5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	-	013	283.791	154.725	129.066	159.186	
03	<b>iii. Investicijske nekretnine</b>		014	-	-	-	-	
04	<b>iiii. Biološka sredstva (016 do 019)</b>		015	-	-	-	-	
040	1. Šume	-	016	-	-	-	-	
041	2. Višegodišnji zasadi	-	017	-	-	-	-	
042	3. Osnovno stado	-	018	-	-	-	-	
045, 047	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	-	019	-	-	-	-	
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		020	7.067	3.533	3.534	-	
06	<b>Vi. Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)</b>		021	-	-	-	-	
060	1. Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica	-	022	-	-	-	-	
061	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	023	-	-	-	-	

1	2	3	4	5	6	7	8
062	3. Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima	-	024	-	-	-	-
063	4. Dugoročni krediti dati u zemlji	-	025	-	-	-	-
064	5. Dugoročni krediti dati u inostranstvu	-	026	-	-	-	-
065	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	-	027	-	-	-	-
066	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	-	028	-	-	-	-
068	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	-	029	-	-	-	-
07	<b>VII. Druga dugoročna potraživanja (031+032)</b>	-	030	-	-	-	-
070	1. Potraživanja od povezanih pravnih lica	-	031	-	-	-	-
071 do 078	2. Ostala dugoročna potraživanja	-	032	-	-	-	-
091, 098	<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>	2.2.7.	033	-	-	-	-
090	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	-	034	-	-	-	-
10 do 15	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)</b>	-	035	17.925.767	6.356.005	11.569.762	11.419.283
10	i. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)	2.2.4.	036	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151
11	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.2.2.	037	3.604.730	1.335.362	2.269.368	2.357.151
12	2. Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	-	038	-	-	-	-
13	3. Gotovi proizvodi	-	039	-	-	-	-
14	4. Roba	-	040	-	-	-	-
15	5. Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	-	041	-	-	-	-
	6. Dati avansi	-	042	-	-	-	-
20	ii. <b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)</b>	-	043	14.321.037	5.020.643	9.300.394	9.062.132
20 bez 207	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	2.2.6.	044	644.230	-	644.230	832.393
207	a) Gotovina	-	045	644.230	-	644.230	832.393
21, 22, 23	b) Gotovinski ekvivalenti	-	046	-	-	-	-
210	2. <b>Kratkoročna potraživanja (048 do 052)</b>	2.2.5.	047	13.526.587	5.020.643	8.505.944	8.084.642
211	a) Kupci - povezana pravna lica	-	048	-	-	-	-
212	b) Kupci u zemlji	2.2.1.	049	12.961.302	4.805.350	8.155.952	7.757.688
22	c) Kupci u inostranstvu	-	050	-	-	-	-
23	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	-	051	-	-	-	-
24	e) Druga kratkoročna potraživanja	-	052	565.285	215.293	349.992	326.954
240	3. <b>Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)</b>	2.2.5.	053	-	-	-	-
241	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	-	054	-	-	-	-
242	b) Kratkoročni krediti dati u zemlji	-	055	-	-	-	-
243, 244	c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu	-	056	-	-	-	-
245	d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	-	057	-	-	-	-
246	e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju	-	058	-	-	-	-
248	f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti	-	059	-	-	-	-
27	g) Ostali kratkoročni plasmani	-	060	-	-	-	-
28 bez 288	4. <b>Potraživanja za PDV</b>	-	061	-	-	-	-
288	5. <b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	2.2.7.	062	150.220	-	150.220	145.097
290	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	-	063	-	-	-	-
38	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	-	064	-	-	-	-
	<b>POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)</b>	-	065	38.968.281	17.486.544	21.481.737	22.392.361
	Vanbilansna aktiva	-	066	137.937.567	-	137.937.567	137.937.566
	<b>Ukupno aktiva (065+066)</b>	-	067	176.905.848	17.486.544	159.419.304	160.329.927



Grupa konta, konto	POZICIJA	Bilješka	AOP	IZNOS	
				tekuće godine	prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>PASIVA</b>				
30	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)</b>	2.3.	101	4.149.453	6.154.695
300	<b>I. Osnovni kapital (103 do 108)</b>		102	2.000	2.000
302	1. Dionički kapital		103	-	-
303	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	2.000	2.000
304	3. Zadržani udjeli		105	-	-
305	4. Ulozi		106	-	-
309	5. Državni kapital		107	-	-
31	6. Ostali osnovni kapital		108	-	-
320	<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>		109	-	-
	<b>III. Emisija premija</b>		110	-	-
321	<b>IV. Rezerve (112+113)</b>		111	700.000	700.000
322	1. Zakonske rezerve		112	-	-
dio 33	2. Statutarne i druge rezerve		113	700.000	700.000
dio 33	<b>V. Revalorizacijske rezerve</b>		114	-	-
dio 33	<b>VI. Nerealizovani dobiti</b>		115	-	-
dio 33	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>		116	-	-
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)</b>		117	5.452.694	12.442.529
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		118	5.452.694	12.442.529
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	-	-
342	3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		120	-	-
343	4. Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine		121	-	-
35	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)</b>		122	2.005.241	6.989.834
350	1. Gubitak ranijih godina		123	-	-
351	2. Gubitak izvještajne godine		124	-	6.989.834
352	3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		125	-	-
353	4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		126	2.005.241	-
360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>		127	-	-
dio 40	<b>BJ DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)</b>		128	-	-
dio 40	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		129	-	-
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja		130	-	-
410	<b>CJ DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)</b>		131	5.975.268	6.138.767
411	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	2.4.2.	132	5.975.268	5.975.268
412	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	-	133	-	163.000
413, 414	3. Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima	-	134	-	-
415, 416	4. Dugoročni krediti	-	135	-	-
	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	-	136	-	-

1	2	3	4	5	6
417	Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	137	-	-
419	Ostale dugoročne obaveze	-	138	-	499
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>	-	139	-	-
42	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)</b>	-	140	11.343.033	10.098.899
420	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)</b>	-	141	3.163.898	1.002.530
421	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	-	142	-	-
422	2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	-	143	-	-
423	3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	2.4.3.	144	3.000.000	1.000.000
424, 425	4. Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu	-	145	-	-
427	5. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	-	146	-	-
429	6. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	147	-	-
43	7. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	148	163.898	2.530
430	<b>II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)</b>	-	149	7.107.341	8.032.559
431	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	150	449.766	450.066
432	2. Dobavljači - povezana pravna lica	-	151	-	-
433	3. Dobavljači u zemlji	2.4.1.	152	6.640.672	7.572.167
439	4. Dobavljači u inostranstvu	-	153	16.897	10.326
44	5. Ostale obaveze iz poslovanja	-	154	6	-
45	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>	-	155	-	-
450 do 452	<b>IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)</b>	-	156	917.114	873.574
453 do 455	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	2.4.4.	157	906.824	859.432
456 do 458	2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	-	158	7.190	14.142
46	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	-	159	3.100	-
47	<b>V. Druge obaveze</b>	-	160	17.707	7.382
48 bez 481	<b>VI. Obaveze za PDV</b>	-	161	137.427	182.854
481	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>	-	162	(454)	-
49 bez 495	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>	-	163	-	-
495	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	-	164	13.983	-
495	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>	-	165	-	-
89	<b>POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)</b>	-	166	21.481.737	22.392.361
	Vanbilansna pasiva	-	167	-	137.937.566
	<b>Ukupna pasiva (166+167)</b>	-	168	21.481.737	160.329.927

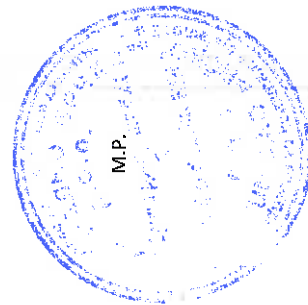
U Bračuo Distrikt BiH

Dane, 28.02.2018.godine

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

Adžajić Halida, dipl. oec

Broj dozvole 3498



V. D. DIREKTOR

*[Signature]*

Mirsad Đapo

Naziv pravnog lica: JP KOMUNALNO BRČKO d.o.o.

Sjedište: Brčko Distrikt BiH, Studentska 13

Sifra djelatnosti: 4 0 1 3 0

JIB: 4 6 0 0 2 4 4 1 3 0 0 5

Sjedište:

Žiroračuni: l.d. 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0  
 1 3 2 1 9 0 2 0 1 5 7 0 7 4 9 3  
 UniCredit Bank a 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0  
 1362 5 5 1 7 9 0 2 2 0 6 4 2 0 2 3  
 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

**BILANS USPJEHA**  
 od 01.01. do 31.12.2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	2a	3	4	5
60	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I. POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	11.	201	39.539.462	38.639.924
600	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	-	202	-	-
601	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	-	203	-	-
602	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	204	-	-
603	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	-	205	-	-
61	2. Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	-	206	39.424.807	38.573.385
610	a) Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	-	207	-	-
611	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	1.1.1.	208	39.424.807	38.573.385
612	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	-	209	-	-
62	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	-	210	-	-
640 i 641	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	211	-	-
642 i 643	4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-	212	-	-
650 do 659	5. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-	213	114.655	66.539
500 do 502	6. Ostali poslovnii prihodi	1.1.4.	214	41.444.224	38.423.179
510 do 519	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	-	215	26.469.087	22.123.333
52	1. Nabavna vrijednost prodane robe	-	216	1.701.041	2.338.763
520 i 521	2. Materijalni troškovi	-	217	9.630.274	10.402.756
522 do 529	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218 + 219)	-	218	8.565.444	9.107.576
530 do 539	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	-	219	1.064.830	1.295.220
540 do 542	b) Ostali lični rashodi	-	220	1.849.948	1.818.716
543 do 549	4. Troškovi proizvodnih usluga	-	221	1.188.534	1.000.263
550 osim 555 i 556	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (222+223)	-	222	1.188.534	1.000.263
555	a) Amortizacija	-	223	-	-
556	b) Troškovi rezerviranja	-	224	475.168	739.299
557	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	-	225	128.672	-
558	7. Troškovi poreza	-	226	1.500	-
559	8. Troškovi doprinosa	-	227	-	-
poveć. 11 i 12, ili 595 smanj. 11 i 12, ili 596	9. Povećanje vrijednosti zalih učinaka	-	228	-	-
	10. Smanjenje vrijednosti zalih učinaka	-	229	-	-
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-214)	-	230	1.904.762	216.754
	C. POSLOVNI GUBITAK (214-201)	-		-	-

1	2	2a	3	4	5
	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>				
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			145.405	181.013
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		231		
661	2. Prihodi od kamata		232		
662	3. Pozitivne kursne razlike	1.1.3.	233	145.405	181.013
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		234		
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		235		
669	6. Ostali finansijski prihodi		236		
			237		
560	II. FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)		238	341.146	394.756
561	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima		239		
562	2. Rashodi kamata		240	341.146	394.756
563	3. Negativne kursne razlike		241		
569	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule		242		
	5. Ostali finansijski rashodi		243		
			244		
			245	2.100.503	3.011
	<b>E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)</b>				
	<b>F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)</b>				
	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>				
67	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)				
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		246	433.232	
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		247		
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava		248		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		249		
674	5. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i u dugoročnih HOV		250		
675	6. Dobici od prodaje materijala		251		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka		252		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja		253		
			254	433.232	
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	1.1.2.	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostalih nepomenuti prihodi		256		
57	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)				
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		257	337.970	6.992.845
571	2. Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		258		11.855
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		259		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		260		
574	5. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV		261		
575	6. Gubici od prodaje materijala		262		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		263		
577	8. Rashodi iz osnova zaštite od rizika		264	880	
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		265		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi		266	21.815	6.536.198
	<b>H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>		267	315.275	344.782
	<b>I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>		268	95.262	
			269		6.992.845

1	2	2a	3	4	5
	<b>J. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>				
68	I. PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)		270		
680	1. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	-	271		
681	2. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	272		
682	3. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	-	273		
683	4. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	-	274		
684	5. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	-	275		
685	6. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	-	276		
686	7. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	-	277		
687	8. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kapitala	-	278		
688 i 689	9. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti ostale imovine	-	279		
58	II RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)		280		
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih ulaganja	-	281		
581	2. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	282		
582	3. Umanjenje vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	-	283		
583	4. Umanjenje vrijednosti bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	-	284		
584	5. Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	285		
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha materijala i robe	-	286		
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	-	287		
588 i 589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	-	288		
	<b>K. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (290-290)</b>		289		
	<b>L. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-279)</b>		290		
690, 691	II. PRIHODI PO OSNOVU PROMIENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJH GODINA		291		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMIENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJH GODINA		292		
	<b>N. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		293		
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)		293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)		294	2.005.241	6.989.834
721	<b>III. TEKUĆI ODOŠI POREZ NA DOBIT</b>				
dfo 722	1. Porezni rashodi perioda		295		
dfo 723	2. Odošeni porezni rashodi perioda		296		
	3. Odošeni porezni prihodi perioda		297		
	<b>O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		298		
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299	2.005.241	6.989.834

1	2	2a	3	4	5
723	<b>P. MEĐUVIDIVENDE I DRUGI VIDOVI RASPODIJE DOBITAKA U TOKU PERIODA</b>		300		
	<b>R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA</b>				
	<b>I. DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)</b>		301		
	1. Dobici po osnovu smatranja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		302		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		303		
	3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		304		
	4. Aktuarski dobiti po planovima definisanih primanja		305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		306		
	6. Ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu		307		
	<b>II. GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)</b>		308		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		309		
	2. Gubici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		310		
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja		311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		312		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		313		
	<b>Ø. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308)</b>		314		
	<b>S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>		315		
	<b>Š. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314+315)</b>		316		
	<b>T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRACUNSKOM PERIODU</b>				
	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (298-299+316)		317		
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (299-298+316)		318	2.005.241	
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima		319	(2.005.241)	
	Neto dobit/gubitak koji pripada manjinskim vlasnicima		320		
	Obična zarada po akciji		321		
	Razrijeđena zarada po akciji		322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		323		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		324	481	
					488

U Brčko Distrikt BiH  
 Dana 28.02.2018.godine  
 Certificirani računovođa  
 Adžajlić Halida, dipl. oec  
 Broj dozvole 3498  
 Kontakt telefon 049/216156  
 HALIDA ADŽAJLIĆ  
 JMBG:0703059166515  
 Broj: 3498



V.D.DIREKTOR  
  
 Mirsad Đapo

JP KOMUNALNO d.o.o.

Brčko

Društvo i Posredovanje Brčko, Brijuni, Dubrovnik, Zagreb, Rijeka, Ploče, Zadar, Šibenik, Koprivnica Izdavanje: 12.12.2017. godine	
Preduzeće: JP Komunalno d.o.o. Brčko	
Org. jedinica: 1362	

**Z A B I L J E Š K E U Z F I N A N S I J S K E I Z V J E Š T A J E**  
**ZA PERIOD 01.01.2017 - 31.12.2017 GODINE**

**CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA**  
**HALIDA ADŽALIĆ**  
JMBG: 0702959185515  
**Broj: 3498**

Brčko, februar 2018 godine

## ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### (1) Osnov za prezentiranje finansijskih izvještaja

MRS/MSFI predstavljaju osnovni okvir kojim se utvrđuju načela i daju smjernice za postupak sastavljanja i prezentiranja osnovnih finansijskih izvještaja kao i značajne informacijske podloge pri donošenju poslovnih odluka uprave.

Stoga prezentovani finansijski izvještaji preduzeća sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima i to:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikt BiH,
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS),
- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI),
- Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja, smjernice koje donosi (IFAS), na finansijske izvještaje za period koji počinje 1 januara 2006 godine.

JP Komunalno d.o.o. Brčko stavke prihoda i rashoda prema tački 81.MRS-a 1 će izvještavati o sveobuhvatnoj dobiti kao jednom izvještaju (klasifikacija prema vrstama rashoda). Tačkama 54-80A MRS 1 iskazuju se informacije o bilansu stanja i bilješke uz bilans stanja. MRS 7-Izvještaj o novčanim tokovima (tačka 45-47 MRS 7, a u skladu sa MRS 1 objavljuju se bilješke uz ovaj izvještaj).

Finansijski izvještaji preduzeća prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o primjeni kontnog okvira za preduzeća.

Iznosi u finansijskom izvještaju u prilogu izraženi su u konvertibilnim markama ( KM ). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Brčko distriktu BiH.

Preduzeće je u sastavljanju finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike zasnovano na računovodstvenim i poreskim propisima Brčko distrikta BiH.

Preduzeće je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans gotovine koja završava 31 decembra 2017 godine, odnosno bilans stanja na dan 31 decembra 2017 godine.



## 1. Najvažnije računovodstvena politike primjenjene prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2017 godinu

### (a) Priznavanje prihoda

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenu dovršenosti mjeri se kao kao odnos troškova nastalih od datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova ugovora. Prihodi od prodaje priznaju se u bilansu uspjeha u trenutku isporuke proizvoda i usluga kupcu na osnovu ispostavljene fakture koju kupac nije osporio isključujući PDV. Iznos prihoda se može pouzdano mjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa.

Prihodi od kamata su priznati na osnovu po osnovu vjerovatnosti naplate, pouzdanost utvrđivanja prihoda.

### Rashodi

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha po osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćeni ili ne. Samim tim svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi o odlivu gotovine ili ne.

### (a) Nematerijalna imovina

Nematerijalna, kao i materijalna imovina JP Komunalno d.o.o. Brčko regulisana su Pravilnikom o računovodstvenim politikama u JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH broj 01-00144/18 od 01.02.2018 godine.

Kao nematerijalna imovina priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38-Nematerijalna sredstva i koja imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 500,00 KM. Vrednuje se po nabavnoj cijeni.

### (b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Shodno tački 6 MRS-ov 16 Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke. Vrednuju se po nabavnim cijenama. Imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 500,00 KM. Naknadna ulaganja koja imaju za posljedicu poboljšanje kvaliteta sredstava po osnovu koga se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od godinu dana, uvećavajući nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme. Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala. Rezervni dijelovi nekretnina, postrojenja i oprema koji ispunjavaju uslove priznavanja, i koji se mijenjaju u periodu dužem od tri godine uvećavaju nabavnu vrijednost sredstava uz obavezu isknjižavanja sadašnje vrijednosti zamijenjenog dijela.

Investiciona nekretnina Preduzeća je nekretnina (zemljište ili zgrada) koja se drži radi ostvarenja zarade od izdavanja ili uvećanja kapitala ili i jednog i drugog. Početno mjerenje investicione nekretnine prilikom nabavke vrši se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

### (c) Amortizacija

Obračun amortizacije se vrši primjenom linearnog metoda. Izbor metoda je vršen u vidu računovodstvene procjene i opredjeljuje se za metod koji održava stvarnu dinamiku korištenja sredstava. Procjena korisnog vijeka trajanja vrši se za svaku nekretninu, postrojenje i opremu. Stope za obračun amortizacije je pratećiu dio internog akta o računovodstvenim politikama. Trošak amortizacije se priznaje kao rashod perioda, osim ako nije uključen u

knjigovodstvenu vrijednost drugog sredstva. Osnovicu za otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost. Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme počinje po završetku njihovog pribavljanja nezavisno od toga da li je počela njihova stalna upotreba. Otpisivanje stalnih sredstava vrši se primjenom godišnjih stopa amortizacije koje se utvrđuju na bazi korisnog vijeka trajanja.

#### (d) Zalihe

MRS 2 definiše zalihe kao sredstvo. Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja vrši se na osnovu nabavne vrijednosti po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi, alat i inventar se evidentiraju pored glavne knjige, i u analitičkom knjigovodstvu materijala, odnosno materijalnom knjigovodstvu po količini i vrijednosti. U materijalnom knjigovodstvu se za svaku vrstu materijala vodi analitički račun.

Sitan inventar, ambalaže i auto gume se otpisuju u cjelosti (100%) stavljanjem u upotrebu, odnosno navedene zalihe u cjelosti terete troškove perioda u kome su nabavljena pri čemu vremensko usklađivanje troškova nema značaja, odnosno tada navedene zalihe u cjelini terete troškove perioda u kome su nabavljene. Osnovni zadatak nabavne funkcije u preduzeću jeste da snabdjeva preduzeće potrebnim sirovinama i materijalom, rezervnim dijelovima, alatom i inventarom u cilju neometanog procesa poslovanja. Navedeno snabdjevanje vrši se na osnovu planova nabavke. Procedure nabavke se vrše u skladu sa pravilima Zakona o javnim nabavkama BiH.

#### (e) Gotovina i ekvivalenti gotovine

U računovodstvu preduzeća mora biti obezbjeđeno praćenje gotovine i ekvivalenta gotovine analitički po vrstama i u skladu sa potrebama preduzeća. Novac na računima koji se vodi u konvertibilnim markama (KM) u bankama u nominalnim vrijednostima prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni u konvertibilnim markama (KM) iskazuje se u nominalnoj vrijednosti. Devize na računima u banci iskazuju se prema srednjem kursu strane valute Centralne banke BiH na dan transakcije, odnosno bilansiranja.

Sastavljanje izvještaja o gotovinskim tokovima vrši se primjenom direktne metode.

#### (f) Kratkoročna potraživanja

Redovna i sporna potraživanja. Vode se na kontima grupe 21. 211-Redovna potraživanja, 2119-Sporna potraživanja. Potraživanja koja nisu naplaćena u roku, a utužena su preknjižavaju se sa redovnih na sporna potraživanja na odgovarajući konto. Potraživanja od kupaca odmjeravaju se po vrijednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala. **Članom 22. Pravilnika o računovodstvenim politikama predviđeno je da se na dan svakog bilansa stanja vrši procjena naplativosti potraživanja. Odlukom Upravnog odbora od 01.02.2018 godine broj 01-00144/18 donesen je Pravilnik o računovodstvenim politikama u JP Komunalno d.o.o Brčko koji reguliše pomenutu oblast.**

#### (g) Obaveze

Obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti i preispituju se najmanje na zadnji dan bilansa stanja. Obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja. Dugoročne obaveze su one koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od

dana sastavljanja finansijskih izvještaja. Tekući porez je stvarno plativa obaveza, nastala po osnovu poslovanja Preduzeća u obračunskom periodu. Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreznom organu. Odložena porezna obaveza priznaje se kao oporeziva porezna razlika. Odloženi porez predstavlja sučeljavanje poreskih efekata poslovnih transakcija na njihovim računovodstvenim efektima.

#### **(h) Naknada za zaposlene**

Preduzeće prilikom isplata plata obračunava i isplaćuje u ime zaposlenih sve obaveze po osnovu plata u skladu sa Zakonom.

#### **(i) Događaji nakon datuma bilansa**

Događaji nakon datuma bilansa stanja su događaji koji nastaju između datuma na koji se sastavljaju finansijski izvještaji i datuma na koji su finansijski izvještaji dostavljeni nadležnom organu. Ukoliko izvještaj usvoji Upravni odbor poslije datuma njihovog dostavljanja nadležnom organu, to neće uticati na događaje nakon datuma bilansa stanja.

Materijalno značajni efekti poslovnih događaja koji su nastali nakon datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, nemaju za posljedicu korekciju, odnosno prilagodavanje iznosa priznatih u bilansu stanja, već u bilješkama uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje prirode događaja i procjene njihovih finansijskih efekata.

Za sve transakcije čije evidentiranje nije određeno Pravilnikom o računovodstvenim politikama direktno se primjenjuju odredbe MSFI/MRS.

U sličaju kolizije sa odredbama Pravilnika, prioritet imaju odredbe MSFI i MRS, kao i pratećih uputa i objašnjenja Odbora za međunarodne standarde (IASB).

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI/GUBITKA

JP Komunalno d.o.o. Brčko za poslovnu 2017 godinu osvarilo je **gubitak** u iznosu 2.005.241 KM.

Ukupni prihodi preduzeća za 2017 godinu iznose 40.118.099 KM, dok su ukupni rashodi ostvareni u iznosu 42.123.340 KM.

**Tabela 1. Ostvareni rezultati poslovanja**

Opis	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016
Poslovni prihodi	39.539.462	38.639.923
Poslovni rashodi	41.444.224	38.423.170
Poslovni dobitak	0	216.753
Poslovni gubitak	1.904.762	0
Finansijski prihodi	145.405	181.014
Finansijski rashodi	341.146	394.756
Dobit redovne aktivnosti	0	3.011
Gubitak redovne aktivnosti	2.100.503	0
Ostali prihodi	433.232	0
Ostali rashodi	337.970	6.992.846
Dobit po osnovu prihoda i rashoda	95.262	0
Gubitak po osnovu prihoda i rashoda	0	6.992.846
Dobit poslovanja	0	0
<b>Gubitak poslovanja</b>	<b>2.005.241</b>	<b>6.989.835</b>

**Tabela ostvarenih prihoda i rashoda za period 01.01.2017.-31.12.2017.godine**

Ostvareni prihodi	Iznos	Ostvareni rashodi	Iznos
Poslovni prihodi	39.539.462	Poslovni rashodi	41.444.224
Finansijski prihodi	145.405	Finansijski rashodi	341.146
Ostali poslovni prihodi	433.232	Ostali poslovni rashodi	337.970
<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>40.118.099</b>	<b>Ukupno rashodi:</b>	<b>42.123.340</b>

JP Komunalno d.o.o.Brčko u 2017 godini je po osnovu poslovne aktivnosti ostvarilo gubitak od 1.904.762 KM, a na osnovu redovne aktivnosti ostvareni iznos gubitaka je 2.100.503 KM.

Dobit po osnovu ostalih rashoda i prihoda iznosi 95.262 KM. Ukupno ostvareni gubitak iznosi 2.005.241 KM.

## Dobit/Gubitak

Dobit/Gubitak	2017 godina	2016 godina
Dobit/Gubitak prije poreza	-2.005.241	-6.989.834
Porez na dobit	0	0
Neto dobit/Gubitak	-2.005.241	-6.989.834

## 1.PRIHODI

### Pregled strukture ostvarenih prihoda

Ostvareni prihodi	2017	2016	%
Poslovni prihodi	39.539.462	38.639.923	
Finansijski prihodi	145.405	181.014	
Ostali poslovni prihodi	433.232	0	
<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>40.118.099</b>	<b>38.820.937</b>	<b>103,34</b>

Ostvareni prihodi u 2017 godini iznose 40.118.099 KM i veći su u odnosu na predhodnu godinu za 3,34 % u procentima ili u apsolutnom iznosu 1.297.162 KM.

### (a) Poslovni prihodi

#### Struktura poslovnih prihoda od prodaje usluga

Poslovni prihodi	2017	2016	%
	1	2	3
Prihodi od prodaje el.energije	32.639.293	31.367.817	
Prihodi od potrošnje vode	2.425.614	2.226.923	
Prihodi od usluga odvoza smeća	2.205.937	2.187.091	
Ostali prihodi elektro usluga	621.840	569.854	
Ostali prihodi usluga vodovod i kanalizacija	205.240	876.929	
Ostali prihodi čistoća	1.326.883	1.344.771	
<b>Ukupno:</b>	<b>39.424.807</b>	<b>38.573.385</b>	<b>102,20</b>

U strukturi ukupnih prihoda pojedinačni poslovni prihodi imaju sljedeće učešće:

R/br	Prihod	Iznos	%
1.	Prihodi od usluga el.energije	32.639.293	82,80
2.	Prihodi od potrošnje vode	2.425.614	6,15
3.	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.205.937	5,59
4.	Ostale elektro usluge	621.840	1,57
5	Ostale usluge vodovod i kanalizacija	205.240	0,52
6.	Ostale usluge čistoća	1.326.883	3,37
<<<	<b>Ukupno poslovni prihodi od prodaje usluga:</b>	<b>39.424.807</b>	<b>100</b>

#### Struktura ostalih poslovnih prihoda

Ostali poslovni prihodi	2017	2016	%
Prihodi od naknade šteta	1.727	580	
Prihodi od tendera	2.000	0	
Prihodi od sudskih taksi	60.384	65306	
Prihodi od granta Vlade Brčko dc	50.000	0	
Ostali prihodi	544	653	
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi:</b>	<b>114.655</b>	<b>66.539</b>	<b>172,31</b>

Ukupni poslovni prihodi u 2017 godini iznose 39.539.462 KM.

#### (b) Finansijski prihodi

##### Struktura finansijskih prihoda

Finansijski prihodi	2017	2016	%
Prihodi od kamata na depoziti	23	50	
Prihodi od zateznih kamata	145.382	180.963	
Ostali finansijski prihodi	0	0	
<b>Ukupno finansijski prihodi:</b>	<b>145.405</b>	<b>181.013</b>	<b>80,32</b>

#### (c) Ostali prihodi

Ostali prihodi u 2017 godini iznose 433.232 KM i odnose se na naplaćena potraživanja po osnovu ispravke vrijednosti spornih potraživanja.

## 2. RASHODI

### Pregled strukture ostvarenih rashoda

Ostvareni rashodi	2017	2016	%
Poslovni rashodi	41.444.224	38.423.170	
Finansijski rashodi	341.146	394.756	
Ostali rashodi	337.970	6.992.845	
<b>Ukupno rashodi:</b>	<b>42.123.340</b>	<b>45.810.771</b>	<b>91,95</b>

### (a) Poslovni rashod

#### Struktura poslovnih rashoda

Poslovni rashodi	2017	2016	%
Troškovi nabavke	26.469.087	22.123.333	
Materijalni troškovi	1.701.042	2.338.763	
Troškovi plata i ostalih primanja	9.630.274	10.402.796	
Troškovi proizvodnih usluga	1.849.948	1.818.716	
Troškovi amortizacije	1.188.534	1.000.263	
Nematerijalni troškovi	605.339	739.299	
<b>Ukupno poslovni rashodi.</b>	<b>41.444.224</b>	<b>38.423.170</b>	<b>107,86</b>

U strukturi ukupnih poslovnih rashoda pojedinačno učešće poslovnih rashoda je:

Poslovni rashodi	Iznos	%
Troškovi nabavke el.energije	26.469.087	63,86
Materijalni troškovi	1.701.042	4,10
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	9.630.274	23,23
Troškovi proizvodnih usluga	1.849.948	4,47
Troškovi amortizacije	1.188.534	2,87
Nematerijalni troškovi	605.339	1,47
<b>Ukupno poslovni rashodi:</b>	<b>41.444.224</b>	<b>100</b>

Ukupni rashodi u 2017 godini ostvareni su u iznosu 42.123.340 KM.

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 41.444.224 KM i veći su u odnosu na predhodnu godinu za 7,29 % u procentima ili u apsolutnom iznosu 3.021.054 KM.

#### Troškovi nabavke (AOP 215)

Najveće učešće u ukupnim poslovnim rashodima ima nabavna vrijednost električne energije 63,86 %, što je u odnosu na 2016 godini više za 6,29 % ili u apsolutnom iznosu 4.345.754 KM. Razlog nastalog povećanja navedenih troškova jeste da je nabavljena količina el.energije povećana 6,29 %, a prosječna jedinična cijena nabavke porasla čak za 17,06 %. Tako da je i pored povećanih prihoda u 2017 godini JP po osnovu poslovne aktivnosti ostvarilo gubitak u poslovanju naprijed naveden.

#### Materijalni troškovi sastoje se od: (AOP 216)

Materijalni troškovi	2017	2016	%
Troškovi nabavke i rezer.dijelova za treća lica	130.192	828.161	
Utrošeni materijal	632.019	670.140	
Troškovi goriva i maziva	402.931	353.000	
Troškovi vlastite potrošnje el.energije	447.614	357.580	
Troškovi rezervnih dijelova	41.824	56.045	
Otpis sitnog inventara	46.462	73.837	
<b>Ukupno:</b>	<b>1.701.042</b>	<b>2.338.763</b>	<b>72,73</b>

Materijalni troškovi u 2017 godini ostvareni su u iznosu 1.701.042 KM i manji su za

27,7 % u procentima ili 637.721 KM u apsolutnom iznosu. Troškovi nabavke i rezervnih dijelova su u 2017 godini znatno manji, što ima za rezultat i manju razliku u cijeni koju JP Komunalno d.o.o. ostvari po osnovu ovih djelatnosti, a koja je u odnosu na 2016 godinu manja za 68,85 %.

Troškovi goriva i maziva su povećani u 2017 godini, kao i troškovi vlastite potrošnje el.energije što je posljedica nepovoljne nabavne cijene el.energije.



**Troškovi plata i ostalih ličnih primanja sastoje se od: ( AOP 217)**

<b>Troškovi plata i ostalih primanja</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
Neto plate zaposlenih	5.048.984	5.361.330	
Porez na plate zaposlenih	369.992	408.489	
Doprinosi iz plata zaposlenih	2.855.178	3.022.843	
Doprinosi na plate zaposlenih	291.290	314.914	
<b>Ukupno: (AOP 218)</b>	<b>8.565.444</b>	<b>9.107.576</b>	<b>94,04</b>
Naknade za topli obrok	755.317	754.316	
Dnevnice za službena putovanja	3.177	8.518	
Troškovi smještaja i ostali tr.sl.put.	7.578	16.851	
Izdaci za otpremnine i pomoći zaposlenima	58.636	74.799	
Naknade članovima U.O.	49.717	81.657	
Naknade prokuristi	6.667	26.667	
Troškovi po ugovoru o djelu i privremeni i povremeni poslovi	183.738	332.412	
<b>Ostala lična primanja: ( AOP 219 )</b>	<b>1.064.830</b>	<b>1.295.220</b>	<b>82,21</b>
<b>Plate i ostala lična primanja:</b>	<b>9.630.274</b>	<b>10.402.796</b>	<b>92,57</b>

Troškovi plata u 2017 godini ostvareni su u iznosu 8.565.444 KM i manji su za 5,96 % u odnosu na predhodnu godinu ili u apsolutnom iznosu 542.132 KM.

Naknada za topli obrok se iskazuje kroz redovan obračun plata i na iste se plaćaju porezi i doprinosi.

**U 2017 godini zarade su obračunate za svih dvanaest mjeseci. Posljednja isplaćena zarada je mjesec novembar 2017 godine.**

JP Komunalno d.o.o.Brčko u 2017 godini prosječno je zapošljavalo 481 uposlenika.

Ostale naknade plata zaposlenih ostvarene su u iznosu 1.064.830 KM i manje su u odnosu na 2016 godinu za 17,79 %.

Naknade za topli obrok u 2017 godini isplaćene su za jedanaest mjeseci, a obračunate su za svih dvanaest mjeseci.

Smanjenje troškova ostalih primanja je osjetno kod troškova po ugovoru o djelu i privremenih i povremenih poslova za 44,73%. Takođe je došlo do smanjenja troškova članovima Upravnog odbora zbog isplate znatno manjih naknada.

**Troškovi proizvodnih usluga sastoje se od: (AOP 220)**

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	97.152	104.526	
Troškovi prevoza	2.728	15.567	
Troškovi usluga održavanja	378.562	328.414	
Troškovi zakupa i najam vozila	1.070.031	945.057	
Troškovi reklame i propagande	68.423	151.200	
Troškovi ostalih usluga	233.052	273.952	
<b>Ukupno:</b>	<b>1.849.948</b>	<b>1.818.716</b>	<b>101,71</b>

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu 1.849.948 KM i veći su u 2017 godini za 1,71 % u procentima ili u apsolutnom iznosu za 31.232 KM u odnosu na isti period predhodne godine.

Troškovi usluga izrade i dorade učinaka odnose se na: troškovi analize vode, troškovi saniranja kanalizacione mreže, čišćenje usisnog cjevovoda, sanacije terena, zbrinjavanje otpada i sl. Najveće stavke su analiza vode 40.070 KM i usluge sanacije, održavanja, regeneracije bunara 21.990 KM, te usluge (buldožera, viljuškara) 28.111 KM.

Troškovi usluga održavanja prikazane u tabeli u iznosu 378.562 KM odnose se na usluge tekućeg održavanja, troškovi održavanja i servisiranja putničkih i teretnih vozila, investicione usluge održavanja, održavanja računarske opreme. Najveća stavka je održavanje i servisiranje vozila i iznosi 136.469 KM, održavanje aplikacijskih sistema i računarske opreme 164.710 KM, održavanje energetskih transformatora 19.739 KM, troškovi održavanja mjernih instrumenata 29.907 KM.

Troškovi zakupa i najma odnose se na zakup poslovnog prostora, najam vozila (operativni lizing) 968.604 KM, troškovi iznajmljivanja radnih mašina 55.379 KM čiji su troškovi smanjeni u 2017 godini, iznajmljivanje klizališta 30.900 KM, zakup rezervoara za vodu.

Troškovi ostalih proizvodnih usluga odnose se na: vatrogasne usluge, usluge ispitivanja podzemnih kablova i instalacija, usluge ispitivanja zaštite okoline, a veće su stavke u okviru ostalih proizvodnih usluga- usluge održavanja higijene u ukupnom iznosu 1.21.201 KM, troškovi obezbjeđenja 71.100 KM.

**Amortizacija ( AOP 221 )**

Amortizacija nematerijalne i materijalne imovine je obračunata primjenom stopa obračuna utvrđenih Računovodstvenim politikama preduzeća. JP Komunalno d.o.o. Brčko je u toku 2017 godine iskazalo trošak amortizacije u iznosu 1.188.534

### Struktura nematerijalnih troškova (AOP 224)

Nematerijalni troškovi	2017	2016	%
Troškovi neproizvodnih usluga	88.789	168.663	
Troškovi reprezentacije	25.720	73.735	
Troškovi premija osiguranja	164.199	107.727	
Troškovi platnog prometa	57.094	44.793	
PTT- troškovi	77.477	86.483	
Troškovi poreza,naknada,taksi	128.672	121.910	
Članarine	1.500	1.800	
Ostali nematerijalni troškovi	61.888	134.188	
<b>Ukupno:</b>	<b>605.339</b>	<b>739.299</b>	<b>81,88</b>

Nematerijalni troškovi iznose 605.339 KM i manji su u 2017 godini za 18,12 %.

U strukturi nematerijalnih troškova su neproizvodne usluge koje iznose 88.789 KM i manje su u 2017 godini za 47,36 %, a sastoje se od: troškova revizije poslovanja, advokatske, notarske, zdravstvene, veterinarsko sanitarne i sl. vrste usluga.

Troškovi premija osiguranja u 2017 godini iznose 164.199 KM i veći su u odnosu na predhodnu godinu za 52,42 %.

Ostale nematerijalne usluge u strukturi nematerijalnih troškova iznose 61.888 KM, a sastoje se od usluga oglašavanja u službenom glasniku, administrativne, sudske takse 52.408 KM, troškovi pretplata na sl.glasnik, stručnu literaturu, usluge fotokopiranja, pretplate za licence te slične usluge.

### Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u obračunskom periodu iznose 341.146 KM i odnose se na rashode kamata i to: kamate po revolving kreditu 76.466 KM, zatezne kamate po kašnjenju za plaćanje računa za električnu energiju 219.174 KM, kamate po sudskim presudama 44.689 KM i sl.

### Ostali rashodi

Ostali rashodi iznose 337.970 KM i sastoje se od: rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja (indirektni otpis), rashodi od novčanih kazni, naknade štete pravnim i fizičkim licima, manjak na opremi, te rashodi po drugim osnovama.

## Struktura ostalih rashoda

Ostali rashodi	2017
Otpisi po popisu	880
Rasodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	21.815
Troškovi sudskog postupka	39.304
Naknade štete usljed kvarova, presuda	258.462
Ostali rashodi	17.509
<b>Ukupno:</b>	<b>337.970</b>

Na osnovu elaborata o redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza Upravni odbor je donio odluku o otpisu spornih potraživanja na teret rashoda preduzeća (preko ispravke vrijednosti) u iznosu 21.815 KM.

Računovodstveni aspekt ispravke i otpisa potraživanja polazi od zahtjeva da imovina u bilansima ne bude precjenjena. Pravni odnos koji uređuje ovu oblast, a koji treba slijediti tokom postupka ispravke vrijednosti otpisa potraživanja su: Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), Pravilnik o knjigovodstvu i računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama (interni akt preduzeća), Zakon o porezu na dobit (uređuje poreski aspekt ispravke vrijednosti).

Na teret rashoda priznaje se ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja pod uslovom: da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja bila uključena u prihode preduzeća, da poreski obveznik pruži dokaz da su potraživanja utužena, da je pokrenut izvršni postupak radi naplate potraživanja, da su potraživanja prijavljena u likvidacionom ili stečajnom postupku nad dužnikom. Ova tri uslova su kumulativna,

JP Komunalno d.o.o.Brčko ispunjava sve zakonske uslove za donošenje odluke o otpisu potraživanja na rashode ispravke vrijednosti potraživanja.

Naknada šteta usljed presuda, kvarova uglavnom se odnosi na sudske presude nanesene ujedom pasa lutilaca i iznose 258.462 KM.

## BILANS STANJA

## STALNA SREDSTVA

## Nabavna vrijednost 2017. godina

KONTO	01.01.2017.	NABAVKE 2017	ISKNJIŽENJA	31.12.2017.
Patenti, licence i zašt.znakovi	300,400.10	-	260.03	300,140.07
Ostala nematerijalna sredstva	2,501,413.01	173.00	-	2,501,586.01
Građevinski objekti	5,699,872.18	-	-	5,699,872.18
Postrojenja i oprema	11,736,063.49	122,782.15	359,456.61	11,534,865.73
Nekretnine,postroj. i oprema u pripremi	159,185.83	5,356.09	35,476.70	129,065.22
	20,396,934.61	128,311.24	395,193.34	20,165,529.21

## Ispravka vrijednosti 2017.godina

KONTO	01.01.2017.	AMORTIZACIJA	ISKNJIŽENJE	31.12.2017.
Patenti, licence i zašt.znakovi	166,666.56	66,490.21	73.98	233,082.79
Ostala nematerijalna sredstva	863,041.32	243,426.81	-	1,106,468.13
Građevinski objekti	1,278,117.24	237,407.89	-	1,515,525.13
Postrojenja i oprema	7,116,031.26	641,209.11	358,762.11	7,398,478.26
Nekretnine,postroj. i oprema u pripremi				
	9,423,856.38	1,188,534.02		10,253,554.31

## Sadašnja vrijednost

KONTO	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA		31.12.2017.
Patenti, licence i zašt.znakovi	300,140.07	233,082.79		67,057.28
Ostala nematerijalna sredstva	2,501,586.01	1,106,468.13		1,395,117.88
Građevinski objekti	5,699,872.18	1,515,525.13		4,184,347.05
Postrojenja i oprema	11,534,865.73	7,398,478.26		4,136,387.47
Nekretnine,postroj. i oprema u pripremi	129,065.22	0.00		129,065.22
				0.00
	20,165,529.21	10,253,554.31		9,911,974.90



#### 4. ZALIHE

Struktura zaliha materijala i sitnog inventara:

Struktura zaliha	2017	2016
Sirovine i materijal na zalih	2.183.179	2.268.183
Sitan inventar na zalih	86.189	88.968
<b>Ukupno zalihe:</b>	<b>2.269.368</b>	<b>2.357.151</b>

Ukupne zalihe na dan 31.12.2017 godine iznose 2.269.368 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJENJE za 87.783 KM ili 3,73 % u procentima.

#### 5. Novac na računu i u blagajni

Novac na računu i u blagajni sastoji se od:

	2017	2016
Transakcijski račun u zemlji	634.992	824.099
Devizni račun	45	7.535
Pomoćna blagajna	373	759
KM Blagajna	8.820	0
<b>Ukupno novčana sredstva:</b>	<b>644.230</b>	<b>832.393</b>

Novac na računima je u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama banaka kod kojih su otvoreni računi.

## 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od redovnih kupaca na dan 31.12.2017 godine čine:

R/br.	Kategorija usluge	Saldo 2017
1.	El.energija-domaćinstva	2.886.366
2.	El.energija-pravna lica 0,4 KV	-116.665
3.	El.energija 10 KV	3.064.967
4.	El.energija 35 KV	-64.094
5.	Javna rasvjeta	223.828
<b>I</b>	<b>Električna energija</b>	<b>5.994.402</b>
6.	Voda-domaćinstva	413.165
7.	Voda-pravna lica	41.262
8.	Voda-budžetski	32.994
<b>II</b>	<b>Potrošnja vode</b>	<b>487.421</b>
9.	Odvoz smeća-domaćinstva	429.551
10.	Odvoz smeća-pravna lica	50.413
11.	Odvoz smeća-budžetski	9.884
<b>III</b>	<b>Usluge odvoza smeća</b>	<b>489.848</b>
IV	Ostale elektro usluge	142.444
V	Ostale usluge voda	36.226
VI	Ostale usluge čistoća	412.586
<<	<b>I+II+III+IV+V+VI</b>	<b>7.562.927</b>

Saldo redovnih potraživanja na dan 31.12.2017 godine iznosi 7. 562.927 KM. Treba napomenuti da je fakturisana realizacija za mjesec decembar 2017 godine 4.648.860 KM, te da se naplata potraživanja za mjesec decembar očekuje u januaru i narednim mjesecima 2017 godine.

U strukturi potraživanja veći iznos otpada na potraživanja od fizičkih lica u odnosu na pravna lica. Stepennaplate ukupnih potraživanja od kupaca za usluge el.energije, potrošnje vode i usluga odvoza smeća u 2017 godini iznosio je 96,45 %.

Prema dosadašnjim iskustvima u obezbjeđenju naplate potraživanja neophodno je koristiti sve modele naplate potraživanja (opomene, pozive telefonom, obustave putem platne liste, cesije gdje postoje zakonom propisane mogućnosti, ugovore o odgođenom plaćanju, isključenja i sl.). Treba koristiti sve raspoložive metode zavisno od opredjeljenja samog korisnika usluga. Neophodno je takođe prema dosadašnjim iskustvima, što je moguće više izbjegavati potpun otpis potraživanja, osim u slučajevima gdje je pravno lice prestalo sa radom ili fizička lica napustila našu sredinu i nije ih na bilo koji način pronaći i utužiti. U svrhu poboljšanja i unapređenja poslovanja, te održavanja likvidnosti preduzeća menadžment takođe treba za cilj imati domaćinsko upravljanje potraživanjima i što efikasnija naplata potraživanja.



Tabela spornih potraživanja 01.01.-31.12.2017 g.

R/br	Kategorija usluge	Saldo 2016 €	Naplaćeno i oprihodovano	Sudske presude, Rješenja	Utruženo u 2017 g.	Saldo 31.12. 2017 g.
1.	El.energija domaćinstva	88.907	5.669	221	6.777	89.794
2.	El.energija pravna lica	2.599.924	365.048	403.463	17.800	1.849.213
3.	Potrošnja vode domaćinstva	644.592	26.163	134.551	84.396	568.274
4.	Potrošnja vode pravna lica	382.239	3.599	119.571	14.171	273.240
5.	Usluge odv.smeća domaćinstva	846.951	56.573	33.657	59.887	816.608
6.	Usluge odv.smeća pravna lica	571.925	10.577	35.417	125.765	651.696
7.	Neovlaštena potr. el.energije	421.429	9.015	2.760	0	409.654
8.	Ostale el.usluge	196.786	4.447	82.002	0	110.337
9.	Ostale usluge VIK	86.422	171	0	0	86.251
10.	Zbrinjavanje pasa luralica	535.000	0	0	0	535.000
11.	Usluge gradske deponije	8.308	0	0	0	8.308
I	Ukupno sporna potraživanja	6.382.483				
II	Ispravka vrijednosti potr.	(6.025.650)	(433.233)	(808.882)		
III	<b>Sporna potr.31.12.2017.</b>	<b>356.833</b>	<b>48.029</b>	<b>2.760</b>	<b>308.796</b>	<b>5.398.375</b>

Stanje spornih potraživanja na dan 31.12.2017 godine iznosi 5.398.375 KM i sastoji se od spornih potraživanja 01.01.-31.12.2016 godine 356.833 KM, sporna potraživanja 01.01.-31.12.2017 godine 308.797 KM, te ispravke vrijednosti spornih potraživanja za period 2009-2015 godina finansijski iskazana 4.783.536 KM.

JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko je na dan 31.12.2016 godine indirektnim otpisom (ispravkom vrijednosti), radi realnog prikaza poslovanja ispravilo sporna potraživanja u iznosu 6.025.650,23 KM i zatezne kamate 215.293,46 KM obračunate Bosnaplodu dd, koje su priznate kao rashod perioda. Indirektni otpis (ispravka vrijednosti spornih potraživanja) odnosi se na period 2009-2015 godina. Ukoliko dođe do naplate spornih (ispravljenih potraživanja) biće priznati kao prihod

preduzeća. Kod indirektnog otpisa na kontima kupaca ostaje vrijednost potraživanja na osnovu računa dokumentovanog prodajom usluga.

u 2017 godini Upravni odbor je donio odluku da se na teret rashoda preduzeća (preko ispravke spornih potraživanja), indirektno otpiše 21.814,82 KM.

Iz naprijed navedene tabele vidljivo je da je sa 31.12.2017 godine naplaćeno 433.233 KM spornih potraživanja, koja su oprihodovana u poslovnim knjigama preduzeća, po sudskim presudama i zaustavljenim postupcima koje iznose 811.642 KM izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga i zatvaranje konta spornih potraživanja i ispravke vrijednosti po kategorijama usluga ( po zatvaranju stečajnog postupka izvršeno isknjižavanja iz poslovnih knjiga na iznos 248.290 KM), te zatvaranje spornih potraživanja i ispravke vrijednosti spornih potraživanja. Ispravka vrijednosti spornih potraživanja na dan 31.12.2017 godine iznosi 4.805.351 KM.

Putem advokatske kancelarije završeno je sa 31.12.2017 godine 682 postupaka i to:

- 267 postupaka gdje je dug naplaćen
- 242 postupaka neuspjela pljenidba
- 80 postupaka smrt izvršenika
- 62 pravosnažne sudske presude
- 31 neosnovano utužen

Ostala potraživanja na dan 31.12.2017 godine čine:

Ostala potraživanja	2017	2016
Potraživanja po osnovu obračunatih zatezних kamata	333.380	272.058
Potraž.za akontacije poreza na dobit	0	25.991
Potraživanja od fondova	16.612	28.904
<b>Ukupno:</b>	<b>349.992</b>	<b>326.953</b>

Zatezne kamate obračunavaju se kupcima zbog neblagovremenog kašnjenja i to po naplati glavnice tj. kada su poznati dani kašnjenja.

Potraživanja od fondova u ukupnom iznosu 16.612 KM odnose se za neplaćena sredstva po osnovu bolovanja preko 42 dana za novembar i decembar 2017 godine.

Unaprijed plaćene premije osiguranja:razgraničene premije osiguranja zaposlenih koje u 2017 godini iznose 150.220 KM.

Napomena: Ako se aktivna razgraničenja ne knjiže u momentu nastanka, tada se na kraju godine vrši pregled svih konta prihoda i rashoda kako bi se utvrdilo postojanje prihoda i rashoda koji ne pripadaju obračunskom periodu.

## 7. OBAVEZE

### Primljeni avansi

Primljeni avansi odnose se na unaprijed plaćena potraživanja po osnovu usluga el.energije, potrošnje vode i usluga odvoza smeća i iznose 449.766 KM. Konta kupca mogu imati i potražni saldo i tada su u pitanju kupci povjerioci gdje se knjiženja na kraju perioda vode na grupi konta 430-Primljeni avansi.

### Ostale kratkoročne obaveze

Iznos od 163.000 KM odnosi se na obaveze prema Vladi Brčko distrikta BiH za potraživanja naplaćena za Vladu Brčko distrikt (voda,el.energija,smeće).

### Kratkoročne obaveze prema dobavljačima

(a) Obaveze prema dobavljačima odnose se na:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Dobavljači u zemlji	6.619.131	7.532.829
Dobavljači za stalna sredstva	21.541	39.338
	<b>6.640.672</b>	<b>7.572.167</b>

Najveće pojedinačne obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na:

Elektroprivredu RS · 6.004.482,86 KM

Prije sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću poslovnu godinu vrši se usaglašavanje potraživanja i obaveza (konfirmacije salda). Kao dokaz postojanja određenog stanja potraživanja i obaveza koriste se knjigovodstveni podaci pravnih lica koji se potvrđuju izvodom otvorenih stavki – IOS obrazac. Stanje potraživanja i obaveza se utvrđuje na dan 31.12.2017 godine. Primalac konfirmacija bi trebao pošiljaocu odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana.

Procenat konfirmacija usaglašanih salda dobavljača je 55 %, mada se tokom cijele godine rade konfirmacije te će ovaj procenat biti znatno veći.

## Obaveze prema zaposlenima

(a) Obaveze prema zaposlenima na dan 31.12.2017 godine odnose se na:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Plate za redovan rad	451.915	535.018
Porez na dohodak	55.431	35.932
Obaveze za doprinose	399.478	288.482
Obaveze za bolovanja	7.190	14.142
	<b>914.014</b>	<b>873.574</b>

## Ostale kratkoročne obaveze za zaposlene

(a) Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Naknade članovima Upravnog odbora	3.593	3.875
Ostale naknade	3.002	2.000
Porez na naknade	14.213	1.508
	<b>20.808</b>	<b>7.383</b>

Napomena: Kako je isplata plata za decembar 2017 godine vršena u januaru 2018 godine, kao i ostale naknade, obaveze prema zaposlenima su izmirene u januaru 2018 godine.

Obaveze za PDV za decembar 2017 godine izmirene su u januaru 2018 godine.

## 8. Vanbilansna evidencija

Iznos vanbilansne evidencije iskazan na dan 31.12.2017 godine predstavlja sredstva koje je Vlada Brčko distrikta dala na upravljanje i korištenje JP Komunalno d.o.o. nabavne vrijednosti 138.341.787,47 KM. Navedena imovina je data od osnivača kao imovina od opšteg interesa, te je preduzeće izvršilo popis navedene imovine po nabavnim vrijednostima koje su usaglašene sa evidencijama osnivača. Imovinu datu na korištenje od strane osnivača preduzeće evidentira u svojim poslovnim knjigama kao vanbilansnu evidenciju na koju se ne vrši obračun amortizacije, jer nije suštinski vlasnik imovine.

U 2016 godini JP Komunalno d.o.o. Brčko i Vlada Brčko distrikt izvršili su primopredaju zgrade u bescarinskoj zoni (zapisnik JP Komunalno – Odjel za javnu sigurnost), a Upravni odbor je donio odluku da se zgrada isknjiži iz vanbilansne evidencije JP Komunalno d.o.o. Brčko. Vrijednost zgrade 404.220,97 KM.