

BOSNA I HERCEGOVINA

Brčko distrikt BiH

SKUPŠTINA

BRČKO DISTRIKTA BiH



BOSNA I HERCEGOVINA

Brčko distrikt BiH

SKUPŠTINA

BRČKO DISTRIKTA BiH

Mladena Maglova 2, 76100 Brčko distrikt BiH, telefon i faks: 049/215-516

Mladena Maglova 2, 76100 Brčko distrikt BiH, tel. i faks: 049/215-516

Na osnovu člana 22 Statuta Brčko distrikta BiH - prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10), člana 64 Poslovnika o radu Skupštine Brčko distrikta BiH – prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 54/18), a nakon razmatranja **Finansijskog izvještaja JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH za 2018. godinu**, Skupština Brčko distrikta BiH, na 45. redovnoj sjednici održanoj 10. aprila 2019. godine, donosi

Broj: 01-00433/19
Datum: 12.04.19

**ODLUKU
O USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA JP „KOMUNALNO BRČKO“ D.O.O. BRČKO
DISTRIKT BiH ZA 2018. GODINU**

Član 1

Usvaja se Finansijski izvještaj JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2018. godinu.

Član 2

Finansijski izvještaj JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2018. godinu, broj predmeta: 01-00433/19, broj akta: 02.07/1-03-KC-001 od 27. 2. 2019. godine čini sastavni dio ove odluke.

Član 3

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

Broj: 01-02-584/19
Brčko, 10. 4. 2019. godine



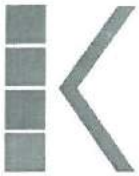
**PREDSJEDNIK
SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH**

Esed Kadrić

Esed Kadrić

Dostavljeno:

- 1) Predsjedniku
- 2) Dopredsjedniku
- 3) Gradonačelniku
- 4) Upravnom odboru JP „Komunalno Brčko“
- 5) Sektoru za opće poslove i strateško planiranje
- 6) Arhivi



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

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

Broj predmeta: 01-00433/19
Broj akta: 02.07/1-03-KC-001
Brčko, 27.02.2019.g.

Upravni odbor JP «Komunalno Brčko» d.o.o. Brčko distrikta BiH, na osnovu člana 14. stav (2) Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH – prečišten tekst («Službeni glasnik Brčko distrikta BiH» broj: 22/18) i člana 31. tačka d) Poslovnika o radu Upravnog odbora JP «Komunalno Brčko» d.o.o. Brčko distrikta BiH na 25. vanrednoj sjednici održanoj 27.02.2019. godine donio je slijedeću

ODLUKU O USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA

Član 1.

Usvaja se finansijski izvještaj JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH za period 01.01. do 31.12. 2018. godinu u tekstu koji čini sastavni dio ove Odluke.

Član 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostavljeno:

- Predsjedniku Upravnog odbora
- Direktor
- Službi za računovodstvo
- Evidenciji
- a/a



PREDSEDNIK
UPRavnog ODBOR

Anto Ilić

Studentska br. 13, 76100 Brčko distrikt BiH
Tel.: +387 49 217 255, Fax: +387 49 216 118
E-mail: info@komunalno.ba / www.komunalno.ba

ID: 4600244130005 / PDV: 600244130005
Račun za pravna lica i budžetske korisnike:
Žiro račun: 338370-2261421997
kod UniCredit Bank d.d. Mostar
Račun za fizička lica:
Žiro račun broj: 555200-0040302642
NOVA BANKA a.d. Banja Luka

Студентска бр. 13, 76100 Брчко дистрикт БиХ
Тел.: +387 49 217 255, Факс: +387 49 216 118
E-mail: info@komunalno.ba / www.komunalno.ba

ИД: 4600244130005 / ПДВ: 600244130005
Раčун за правна лица и буџетска кориснике:
Жиро рачун: 338370-2261421997
код UniCredit Bank д.д. Мостар
Раčун за физичка лица:
Жиро рачун број: 555200-0040302642
НОВА БАНКА а.д. Бања Лука

Žiroračuni: N L B d. d. T u z i a 0 0 0 0 0 0
 1 3 2 1 9 0 2 0 1 5 7 0 7 4 9 3
 U n i C r e d i t a. d. B L O O 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



Naziv pravnog lica: **JP "KOMUNALNO BRČKO" d.o.o.**
 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 0 5**
 Sjedište:

BILANS USPJEHA

od 01.01. do 31.12.2018. godine

Grupa račun. račun.	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	2a	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
I	POSLOVNI RASHODI (202+206+210+211-212+213)			42.318.583	39.539.462
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	11.	201		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	-	202		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	203		
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	-	204		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	-	205		
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	-	206	42.273.140	39.424.807
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.1.1.	207		
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	-	208	42.273.140	39.424.807
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	209		
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnih i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-	210		
642 i 643	5. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnih i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-	211		
650 do 659	6. Ostali poslovni prihodi	-	212		
		1.1.4.	213	45.443	114.655
	II. POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)			40.830.479	41.444.224
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	-	214	25.645.913	26.469.087
510 do 519	2. Materijalni troškovi	-	215	1.940.196	1.701.041
52	3. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (218 + 219)	-	216	9.813.414	9.630.274
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	-	217	8.441.770	8.565.444
522 do 529	b) Ostali lični rashodi	-	218	1.371.644	1.064.830
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	-	219	1.432.441	1.849.948
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	-	220	1.084.289	1.188.534
540 do 542	a) Amortizacija	-	221	1.084.289	1.188.534
543 do 549	b) Troškovi rezervisanja	-	222		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i dopinosa)	-	223		
555	7. Troškovi poreza	-	224	784.586	475.168
556	8. Troškovi doprinosa	-	225	128.260	128.672
poveć. 11 i 12.	9. Povećanje vrijednosti zalih učinaka	-	226	1.380	1.500
III. 595 smanj. 11 i 12.	10. Smanjenje vrijednosti zalih učinaka	-	227		
III. 596	B. POSLOVNI DOBITAK (201-214)	-	228		
	C. POSLOVNI GUBITAK (214-201)	-	229	3.488.104	1.904.762
		-	230		

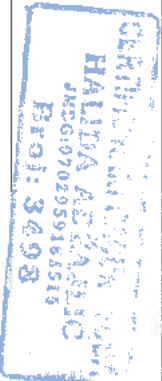
1	2	3	4	5
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
660	I. FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	151.897	145.405
661	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
662	2. Prihodi od kamata	1.1.2.	233	245.405
663	3. Pozitivne kursne razlike	234	235	
664	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	236	
669	5. Prihodi od učeška u dobit zajedničkih ulaganja	236	237	
56	6. Ostali finansijski prihodi	237	238	241.246
560	II. FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	610.990	341.146
561	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	239	240	
562	2. Rashodi kamata	240	241	
563	3. Negativne kursne razlike	241	242	
569	4. Rashodi iz osnovne valutne klauzule	242	243	
	5. Ostali finansijski rashodi	243	244	
	E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	1.229.674	7.106.593
	F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245		
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	247	433.232
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	248	
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	248	249	
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	249	250	
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	251	
674	5. Dobici od prodaje učeška u kapitalu II dugoročnih HOV	251	252	
675	6. Dobici od prodaje materijala	252	253	
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zalihna učinaka	253	254	433.232
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	255	
678	9. Prihodi po osnovu ugovorne zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, uklanjanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostalih nepomenutih prihodi	256	167.995	
57	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	529.890	537.670
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnihz	259	2.500	
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici od prodaje učeška u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici od prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zalihna učinaka	264	150	880
577	8. Rashodi iz osnovne zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrljednosti i otpisa potraživanja	266	75.415	21.815
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zalihna materijala i robe i ostali rashodi	267	251.735	245.275
	H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		545.275
	I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	318.135	545.275

1	2	2a	3	4	5
	1. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE				
68	1. 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 investicijskih 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 zalih 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 investicijskih 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 zalih materijala i robe	-	286		
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	-	287		
588 I 589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	-	288		
	K. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)		289		
	L. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)		290		
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		291		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292		
	N. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)		293	1.111.536	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)		294	-	2.005.241
721	NI. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT				
dio 722	1. Porezni rashodi perioda		295		
dio 723	2. Odloženi porezni rashodi perioda		296		
	3. Odloženi porezni prihodi perioda		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)		298	1.111.536	
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)		299	-	2.005.241

1	2	2a	3	4	5
723	P. MEĐUVIDENJENJE I DRUGI VIDOVU RASPODIJE DOBITAKA U TOKU PERIODA		300		-
	R. OSTALI DOBICI I GUBICI PERIODA				-
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)		301		-
	1. Dobici po osnovu smanjenja 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 osnovna prevođenja finansijskih izveštaja 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		-
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)		308		-
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		309		-
	2. Gubici iz osnovna prevođenja finansijskih izveštaja 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		-
	D. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308)		314		-
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		-
	K. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314-315)		316		-
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRACUNSKOM PERIODU		317		-
	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (298-299+316)		318		2.001.582
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (299-298-316)		319		-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima		320		1.111.536 (2.005.241)
	Neto dobit/gubitak koji pripada manjinskim vlasnicima		321		-
	Obična zarada po akciji		322		-
	Razrijeđena zarada po akciji		323		-
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu kasova rada		324		-
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		324		453
					481

U Breško Distrikt BiH
Dana 28.02.2019.godine

Certificirani računovođa
Adžilije Halid, dipl. oec
Broj dozvole 3498
Kontakt telefon 049/216-156



Direktor
[Signature]
Muhamed Čapra

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

Žiroračuni: **28-02-2019**

N L B d. d. T u z i a o o o o o

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:

28-02-2019
12/6/19

1 3 2 1 9 0 2 0 1 5 7 0 7 4 9 3
U n i C r e d i t a. d. B L O O O
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

BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Bilješka	AOP	BRUTO	IZNOS tekuće godine		IZNOS prethodne godine (neto)	u KM
					Ispravka vrijednosti	METO (5-6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI							
01	(002+008+014+015+020+021+030+033)	2.1.	001	21.841.717	11.870.562	9.971.155	9.911.975	
010	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)		002	2.876.148	1.660.691	1.215.457	1.461.486	
011	1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj		003	-	-	-	-	
012	2. Koncesije, patenti i druga prava		004	336.005	279.492	56.513	67.057	
013_014	3. Goodwill		005	-	-	-	-	
015_017	4. Ostala nematerijalna sredstva		006	2.504.278	1.345.334	1.158.944	1.394.429	
02	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		007	35.865	35.865	-	-	
020	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)		008	18.962.035	10.209.871	8.752.164	8.446.955	
021	1. Zemljišta		009	-	-	-	-	
022 do 024	2. Građevinski objekti	2.1.1.	010	5.784.649	1.752.496	4.032.153	4.185.162	
026	3. Postrojenja i oprema	2.1.2.	011	11.940.717	8.457.375	3.483.342	4.132.727	
025_027	4. Stambene zgrade i stanovi		012	-	-	-	-	
03	5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013	1.236.669	-	1.236.669	129.066	
04	III. Investicijske nekretnine		014	-	-	-	-	
040	III. Biološka sredstva (016 do 019)		015	-	-	-	-	
041	1. Sume		016	-	-	-	-	
042	2. Višegodišnji zasadi		017	-	-	-	-	
045_047	3. Osnovno stado		018	-	-	-	-	
05	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi		019	-	-	-	-	
06	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		020	3.534	-	3.534	3.534	
060	VI. Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)		021	-	-	-	-	
061	1. Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica		022	-	-	-	-	
	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	VII. Druga dugoročna potraživanja (031+032)	-	030	-	-	-	-
070	1. Potraživanja od povezanih pravnih lica	-	031	-	-	-	-
071 do 078	2. Ostala dugoročna potraživanja	-	032	-	-	-	-
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja	2.2.7.	033	-	-	-	-
090	BI ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	034	-	-	-	-
10 do 15	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)	-	035	20.011.253	-	-	-
10	1. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)	2.2.4.	036	3.711.405	5.383.283	14.627.970	11.569.762
11	2. Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	2.2.3.	037	3.711.405	1.588.194	2.123.211	2.269.368
12	3. Gotovi proizvodi	-	038	-	1.588.194	2.123.211	-
13	4. Roba	-	039	-	-	-	-
14	5. Stalna sr namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	-	040	-	-	-	-
15	6. Dati avansi	-	041	-	-	-	-
20	II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+051+062)	-	042	-	-	-	-
20 bez 207	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	2.2.6.	043	16.299.848	3.795.089	12.504.759	9.300.394
207	a) Gotovina	-	044	3.032.037	-	3.032.037	644.230
21, 22, 23	b) Gotovinski ekvivalenti	-	045	3.032.037	-	3.032.037	644.230
210	2. Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	2.2.5.	046	13.267.811	3.795.089	9.472.722	8.505.944
211	a) Kupci - povezana pravna lica	-	047	-	-	-	-
212	b) Kupci u zemlji	2.2.1.	048	12.796.846	-	-	8.155.952
22	c) Kupci u inostranstvu	-	049	-	3.795.089	9.001.757	-
23	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	-	050	-	-	-	-
24	e) Druga kratkoročna potraživanja	-	051	-	-	-	-
240	3. Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	2.2.5.	052	470.965	-	470.965	349.992
241	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	-	053	-	-	-	-
242	b) Kratkoročni krediti dati u zemlji	-	054	-	-	-	-
243, 244	c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu	-	055	-	-	-	-
245	d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	-	056	-	-	-	-
246	e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju	-	057	-	-	-	-
248	f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti	-	058	-	-	-	-
27	g) Ostali kratkoročni plasmani	-	059	-	-	-	-
28 bez 288	4. Potraživanja za PDV	-	060	-	-	-	-
288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	2.2.7.	061	-	-	-	-
290	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	062	-	-	-	150.220
88	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	063	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	-	064	-	-	-	-
	Vanbilansna aktiva	-	065	41.852.970	17.253.845	24.599.125	21.481.737
	Ukupno aktiva (065+066)	-	066	137.937.567	17.253.845	137.937.567	137.937.567
		-	067	179.790.537	17.253.845	162.536.692	159.419.304

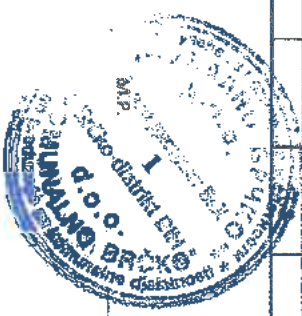
Grupa konta, konto	POZICIJA				IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
	1	2	3	4		
		PASIVA				
		A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)				
30		I. Osnovni kapital (103 do 108)			5.250.989	4.149.453
300		1. Dionički kapital		101	2.000	2.000
302		2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		102	-	-
303		3. Zadržani udjeli		103	-	2.000
304		4. Ulozi		104	-	-
305		5. Državni kapital		105	-	-
309		6. Ostali osnovni kapital		106	-	-
31		II. Uplaćeni neuplaćeni kapital		107	2.000	-
320		III. Emitisna premija		108	-	-
		IV. Rezerve (112+113)		109	-	-
321		1. Zakonske rezerve		110	-	-
322		2. Statutarne i druge rezerve		111	700.000	700.000
dio 33		V. Revalorizacione rezerve		112	700.000	-
dio 33		VI. Nerealizovani dobiti		113	-	700.000
dio 33		VII. Nerealizovani gubici		114	-	-
34		VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		115	-	-
340		1. Neraspoređena dobit ranijih godina		116	-	-
341		2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		117	4.558.989	5.452.694
342		3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		118	3.447.453	5.452.694
343		4. Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine		119	1.111.536	-
35		IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		120	-	-
350		1. Gubitak ranijih godina		121	-	-
351		2. Gubitak izvještajne godine		122	-	2.005.241
352		3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		123	-	-
353		4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		124	-	-
360		X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		125	-	-
dio 40		B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		126	-	2.005.241
dio 40		1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		127	-	-
dio 40		2. Dugoročna razgraničenja		128	350.000	-
		C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)		129	350.000	-
410		1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		130	-	-
411		2. Obaveze prema povezanim pravnim licima		131	5.975.353	5.975.268
412		3. Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		132	5.975.268	-
413, 414		4. Dugoročni krediti		133	-	-
415, 416		5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		134	-	-
				135	-	-
				136	-	-

1	2	3	4	5	6
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	137	-	-
419	7. Ostale dugoročne obaveze	-	138	85	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	139	-	-
42	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	-	140	10.767.619	11.343.033
420	I. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)	-	141	4.163.898	3.163.898
421	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	-	142	-	-
422	2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	-	143	-	-
423	3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	24.3.	144	4.000.000	3.000.000
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	163.898
430	III. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	-	149	5.721.632	7.107.341
431	1. Primiti avansi, depoziti i kaucije	-	150	583.084	449.766
432	2. Dobavljači - povezana pravna lica	-	151	-	-
433	3. Dobavljači u zemlji	2.4.2.	152	5.132.667	6.640.672
439	4. Dobavljači u inostranstvu	-	153	5.875	16.897
44	5. Ostale obaveze iz poslovanja	-	154	6	6
45	III. Obaveze iz specifičnih poslova	-	155	-	-
450 do 452	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	-	156	823.798	917.114
453 do 455	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	2.4.4.	157	807.049	906.824
456 do 458	2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	-	158	14.598	7.190
46	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	-	159	2.151	3.100
47	V. Druge obaveze	-	160	8.699	17.707
48 bez 481	VI. Obaveze za PDV	-	161	39.775	137.427
481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	-	162	9.817	(454)
49 bez 495	VIII. Obaveze za porez na dobit	-	163	-	-
495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	-	164	2.245.164	13.983
89	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	165	-	-
	POSTOJNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)	-	166	24.599.125	21.481.737
	Vanbilansna pasiva	-	167	137.937.567	-
	Ukupna pasiva (166+167)	-		162.536.692	21.481.737

U Brčko Distrikte BiH
 Dana, 28.02.2019.godine

CERTIFIKIRANI RAČUNOVODJA
 Adžilije Hotko dipl. oec.
 Broj: 3498

Broj dozvole 3498



DIREKTOR
 Miroslav Dapo

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

sjedište: Brčko Distrikt BiH, Studentska 13

šifra djelatnosti: 4 0 1 3 0

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

sjedište:

Žiroračuni: N L B d. d. T u z i a 0 0 0 0 0 0
 1 3 2 1 9 0 2 0 1 5 7 0 7 4 9 3
 U n i C r e d i t a. d. B L 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



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2018. godine

U Brčko Distrikt BiH
 dana 28.02.2019.godine

Certificirani računovođa: **Adžalija Malica, dipl. oec**
 Broj dozvole: **3498**
 Kontakt telefon: **049/216-156**



Direktor
Mirsad Bapač

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	1	2	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						9	10
			3	4	5	6	7	8		
		Oznaka za AOP	Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživi za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1. Stanje na dan 31/12/2016.godine	1	901	2.000	-	-	700.000	5.452.694	6.154.694	-	6.154.694
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	2	902	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravka greška	3	903	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016.god.odnosno: 01.01.2017.g. (901+902+903)	4	904	2.000	-	-	700.000	5.452.694	6.154.694	-	6.154.694
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	5	905	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava	6	906	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Kursesne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	7	907	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	8	908	-	-	-	-	(2.005.241)	(2.005.241)	-	(2.005.241)
9. Neto dobit / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	9	909	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivanja gubitka	10	910	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	11	911	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Stanje na dan 31/12/2017.godine	12	912	2.000	-	-	700.000	3.447.453	4.149.453	-	4.149.453
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	13	913	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravka greška	14	914	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017.god. odnosno 01.01.2018.g. (912+913+914)	15	915	2.000	-	-	700.000	3.447.453	4.149.453	-	4.149.453
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	16	916	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživi za prodaju	17	917	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursesne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	18	918	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	19	919	-	-	-	-	1.111.536	1.111.536	-	1.111.536
20. Neto dobit / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	20	920	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivanja gubitka	21	921	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	22	922	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Stanje na dan 31.12.2018.godine	23	923	2.000	-	-	700.000	4.558.989	5.260.989	-	5.260.989

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

Žiroračuni: N L B d. d. T u z l a 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
 U n i C r e d i t a. d. B L 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

2-8 -02-2019

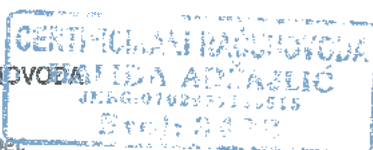
IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 za period 01.01. do 31.12.2018. godine

KM

Red. broj	OPIS	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)		301	50.364.168	46.010.761
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.1.1.	302	47.823.545	45.763.077
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	3.1.3.	303	2.400.000	50.000
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	-	304	140.623	197.684
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)		305	49.026.291	48.262.451
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	3.2.1.	306	36.324.024	35.976.680
2.	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	3.2.2.	307	9.455.826	9.690.070
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	-	308	410.330	340.307
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	-	309	2.381.813	1.839.224
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	310	454.298	416.170
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	1.337.877	-
IV.	Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-310)		312	-	2.251.690
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)		313	49.931	63.528
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	49.931	63.528
5.	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	-	318	-	-
6.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	319	-	-
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)		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	-	-
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325	49.931	63.528
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)		326	-	-

1	2	3	4	5	
C.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)		327	5.000.000	4.000.000
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	5.000.000	4.000.000
4.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	331	-	-
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (333 do 338)		332	4.000.000	2.000.000
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	4.000.000	2.000.000
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	1.000.000	2.000.000
IV.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (332-327)		340	-	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	55.414.099	50.074.289
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)		342	53.026.291	50.262.451
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)		343	2.387.808	-
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE (342-341)		344	-	188.162
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	644.230	832.393
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	3.032.037	644.230

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA



Adžaljić Halida, dipl. oec

Broj dozvole 3498

Kontakt telef: 049/216-156

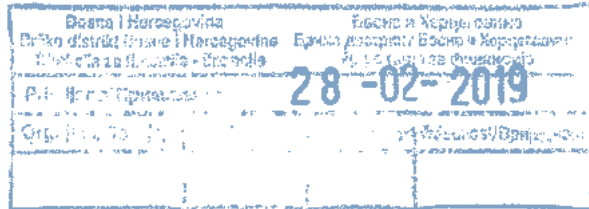


DIREKTOR

Mirjad Dapo
Mirjad Dapo

JP KOMUNALNO d.o.o.

Brčko



Z A B I U 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 01.01.2018 - 31.12.2018 GODINE

Brčko, februar 2019 godine

Folidad.

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 zasnovane 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 2018 godine, odnosno bilans stanja na dan 31 decembra 2018 godine.

1. Najvažnije računovodstvene politike primjenjene prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2018 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 ekvivalenata 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 posledicu korekciju, odnosno prilagođavanje iznosa priznatih u bilansu stanja, već u bilješkama uz finansijske izvještaje vrši objelodanljivanje 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).

1. FINANSIJSKI POKAZATELJI

1.1. Rezultat poslovanja

JP Komunalno d.o.o. Brčko za poslovnu 2018 godinu ostvarilo je neto dobit poslovanja u iznosu 1.111.537 KM.

Ukupni prihodi preduzeća za 2018 godinu iznose 42.682.146 KM, dok su ukupni rashodi ostvareni u iznosu 41.570.609 KM.

Tabela 1. Ostvareni rezultati poslovanja

Opis	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017
Poslovni prihodi	42.318.583	39.489.462
Poslovni rashodi	40.830.479	41.444.224
Poslovni dobitak	1.488.104	0
Poslovni gubitak	0	1.954.762
Finansijski prihodi	151.897	145.405
Finansijski rashodi	410.330	341.146
Dobit redovne aktivnosti	1.229.671	0
Gubitak redovne aktivnosti	0	2.150.503
Ostali prihodi	211.666	483.232
Ostali rashodi	329.800	337.970
Dobit po osnovu prihoda i rashoda		145.262
Gubitak po osnovu prihoda i rashoda	118.134	0
Neto dobit poslovanja	1.111.537	0
Gubitak poslovanja	0	2.005.241

Tabela ostvarenih prihoda i rashoda za period 01.01.2018.-31.12.2018.godine

Ostvareni prihodi	Iznos	Ostvareni rashodi	Iznos
Poslovni prihodi	42.318.583	Poslovni rashodi	40.830.479
Finansijski prihodi	151.897	Finansijski rashodi	410.330
Ostali poslovni prihodi	211.666	Ostali poslovni rashodi	329.800
Ukupno prihodi:	42.682.146	Ukupno rashodi:	41.570.609

JP Komunalno d.o.o.Brčko u 2018 godini je po osnovu poslovne aktivnosti ostvarilo poslovni dobitak u iznosu 1.488.104 KM, a po osnovu redovne aktivnosti ostvareni iznos dobitka je 1.229.671 KM.

Dobit/Gubitak

Dobit/Gubitak	2018 godina	2017 godina	%
Dobit/Gubitak prije poreza	1.111.537	-2.005.241	
Porez na dobit	0	0	
Neto dobit/Gubitak	1.111.537	-2.005.241	

1.Prihodi**Pregled strukture ostvarenih prihoda**

Ostvareni prihodi	2018	2017	%
Poslovni prihodi	42.318.583	39.489.462	
Finansijski prihodi	151.897	145.405	
Ostali prihodi	211.666	483.232	
Ukupno prihodi:	42.682.146	40.118.099	93,00

Ostvareni prihodi u 2018 godini iznose 42.682.146 KM i veći su u odnosu na predhodnu godinu za 7 % u procentima ili u apsolutnom iznosu 2.564.047 KM.

(a) Poslovni prihodi**Struktura poslovnih prihoda od prodaje usluga (AOP 208)**

Poslovni prihodi	2018	2017	%
	1	2	3
Prihodi od prodaje el.energije	34.903.498	32.639.293	
Prihodi od potrošnje vode	2.140.300	2.425.614	
Prihodi od usluga odvoza smeća	2.344.093	2.205.937	
Ostali prihodi elektro usluga	618.015	621.840	
Ostali prihodi usluga vodovod i kanalizacija	211.498	205.240	
Prihodi od fiksnih naknada vod.usl.	449.332	0	
Ostali prihodi čistoća	1.606.404	1.326.883	
Ukupno poslovni prihodi:	42.273.140	39.424.807	93,26

U strukturi ukupnih prihoda pojedinačni poslovni prihodi imaju sljedeće učešće:

R/br	Prihod	Iznos	%
1.	Prihodi od usluga el.energije	34.903.498	82,56
2.	Prihodi od potrošnje vode	2.140.300	5,06
3.	Prihodi od usluga odvoza smeća	2.344.093	5,55
4.	Ostale elektro usluge	618.015	1,46
5	Ostale usluge vodovod i kanalizacija	211.498	0,50
6.	Prihodi od fiksnih naknada vodnih usluga	449.332	1,07
7.	Ostale usluge čistoća	1.606.404	3,80
<<	Ukupno:	42.273.140	100

Struktura ostalih poslovnih prihoda (AOP 213)

Ostali poslovni prihodi	2018	2017	%
Prihodi od naknade šteta	740	1.727	
Prihodi od tendera, zak., najamnina	1.692	2.000	
Prihodi od sudskih taksi	40.713	60.384	
Ostali prihodi	2.298	544	
Ukupno ostali poslovni prihodi:	45.443	64.655	142,28

(b) Finansijski prihodi (AOP 233)

Struktura finansijskih prihoda

Finansijski prihodi	2018	2017	%
Prihodi od kamata na depoziti	258	23	
Prihodi od zateznih kamata	151.639	145.382	
Ostali finansijski prihodi	0	0	
Ukupno finansijski prihodi:	151.897	145.405	95,73

(c) Ostali prihodi (AOP 254)

Ostali prihodi	2018	2017
Prihodi na osnovu naplaćenih potr	43.670	433.232
Primici (Grant Vlade Brčko DC)	167.996	50.000
Ukupno:	211.666	483.232

Grantovi Vlade utrošeni su u ukupnom iznosu od 731.334 KM. Od ukupno utrošenih sredstava granta 167.996 KM priznati su kao prihod tekućeg perioda dok iznos od 563.338 KM tretiraju se kao nepriznati prihodi granta. Sredstva granta priznaju se kao prihod ukoliko su ostvareni troškovi po osnovu granta kao što je u slučaju subvencioniranja zateznih kamata po osnovu kašnjenja za plaćanje računa el.energije. Grant za nabavku opreme računovodstveno se iskazuje kao odloženi prihod po osnovu granta i kao trošak priznaje se obračunata amortizacija za nabavljenu opremu, akoji će se u tekućoj i narednim godinama priznati kao prihod prilikom obračuna amortizacije.

2. RASHODI

Pregled strukture ostvarenih rashoda

Ostvareni rashodi	2018	2017	%
Poslovni rashodi	40.830.479	41.444.224	
Finansijski rashodi	410.330	341.146	
Ostali rashodi	329.800	337.970	
Ukupno rashodi:	41.570.609	42.123.340	101,33

(a) Poslovni rashod

Struktura poslovnih rashoda

Poslovni rashodi	2018	2017	%
Troškovi nabavke	25.645.913	26.469.087	103,20
Materijalni troškovi	1.940.196	1.701.042	
Troškovi plata i ostalih primanja	9.813.414	9.630.274	
Troškovi proizvodnih usluga	1.432.441	1.849.948	
Troškovi amortizacije	1.084.289	1.188.534	
Nematerijalni troškovi	914.226	605.339	
Ukupno poslovni rashodi:	40.830.479	41.444.224	101,50

U strukturi ukupnih poslovnih rashoda pojedinačno učešće poslovnih rashoda je:

Poslovni rashodi	Iznos	%
Troškovi nabavke el.energije	25.645.913	62,82
Materijalni troškovi	1.940.196	4,75
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	9.813.414	24,05
Troškovi proizvodnih usluga	1.432.441	3,50
Troškovi amortizacije	1.084.289	2,65
Nematerijalni troškovi	914.226	2,23
Ukupno poslovni rashodi:	40.830.479	100

Ukupni poslovni rashodi u 2018 godini ostvareni su u iznosu 40.830.479 KM i manji su u odnosu na 2017 godinu za 1,50 % ili u apsolutnom iznosu 613.745 KM.

Troškovi nabavke (AOP 215)

Najveće učešće u ukupnim poslovnim rashodima ima nabavna vrijednost električne energije 62,82 %, što je u odnosu na 2017 godinu manje za 3,20 % u procentima ili u apsolutnom iznosu 823.174 KM.

Materijalni troškovi sastoje se od: (AOP 216)

Materijalni troškovi	2018	2017	%
Troškovi nabavke i rezer.dijelova za treća lica	191.494	130.192	67,98
Utrošeni materijal	625.136	632.019	
Troškovi goriva i maziva	468.482	402.931	
Troškovi vlastite potrošnje el.energije	513.918	447.614	
Troškovi rezervnih dijelova	72.387	41.824	
Otpis sitnog inventara	68.779	46.462	
Ukupno:	1.940.196	1.701.042	87,67

Materijalni troškovi u 2018 godini ostvareni su u iznosu 1.940.196 KM i veći su za 12,33 % u procentima ili 239.154 KM u apsolutnom iznosu. Troškovi nabavke i rezervnih dijelova su u 2018 godini veći, što ima za rezultat i veću razliku u cijeni koju JP Komunalno d.o.o. ostvari po osnovu ovih djelatnosti; a koja je u odnosu na 2017 godinu veća za 32,02 %.

Troškovi goriva i maziva su povećani u 2018 godini, kao i troškovi vlastite potrošnje el.energije.

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

Troškovi plata i ostalih primanja	2018	2017	%
Neto plate zaposlenih	4.975.299	5.048.984	
Porez na plate zaposlenih	375.757	369.992	
Doprinosi iz plata zaposlenih	2.805.975	2.855.178	
Doprinosi na plate zaposlenih	284.739	291.290	
Ukupno: (AOP 218)	8.441.770	8.565.444	101,46
Naknade za topli obrok	727.811	755.317	
Dnevnice za službena putovanja	7.855	3.177	
Troškovi smještaja i ostali tr.sl.put.	17.013	7.578	
Izdaci za otpremnine i pomoći zaposlenima	123.294	58.636	
Naknade članovima U.O.	51.881	49.717	
Naknade prokuristi	0	6.667	
Troškovi po ugovoru o djelu i privremeni i povremeni poslovi	443.790	183.738	
Ostala lična primanja: (AOP 219)	1.371.644	1.064.830	77,63
Plate i ostala lična primanja:	9.813.414	9.630.274	98,13

Troškovi plata u 2018 godini ostvareni su u iznosu 8.441.770 KM i manji su za 1,46 % u odnosu na predhodnu godinu ili u apsolutnom iznosu 123.674 KM.

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

U 2018 godini zarade su obračunate za svih dvanaest mjeseci. Posljednja isplaćena zarada je mjesec novembar 2018 godine.

JP Komunalno d.o.o.Brčko u 2018 godini prosječno je zapošljavalo 453 uposlena.

Ostale naknade plata zaposlenih ostvarene su u iznosu 1.371.644 KM i veće su u odnosu na 2017 godinu za 22,37 %.

Naknade za topli obrok u 2018 godini isplaćene su za jedanaest mjeseci, a obračunate su za svih dvanaest mjeseci.

Troškovi proizvodnih usluga sastoje se od: (AOP 220)

Troškovi proizvodnih usluga	2018	2017	%
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	67.554	97.152	
Troškovi prevoza	983	2.728	
Troškovi usluga održavanja	347.013	378.562	
Troškovi zakupa i najam vozila	770.748	1.070.031	
Troškovi reklame i propagande	63.333	68.423	
Troškovi ostalih usluga	182.810	233.052	
Ukupno:	1.432.441	1.849.948	129,14

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu 1.432.441 KM i manje su u 2018 godini za 29,14% u procentima ili u apsolutnom iznosu za 417.507 KM u odnosu na isti period predhodne godine.

Smanjenje troškova proizvodnih usluga odnosi se na smanjene troškove za najam vozila (operativni lizing), zbog isteka ugovora u 2018 godini.

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 26.470 KM i usluge sanacije, održavanja, regeneracije bunara 29.564 KM.

Troškovi usluga održavanja prikazane u tabeli u iznosu 347.013 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 129.199 KM, održavanje aplikacijskih sistema i računarske opreme 158.998 KM, troškovi tekućeg i investicijskog održavanja 58.817 KM i sl.

Troškovi zakupa i najma odnose se na zakup poslovnog prostora, najam vozila (operativni lizing) 681.007 KM, troškovi iznajmljivanja radnih mašina 85.167 KM.

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 70.732 KM, troškovi obezbjeđenja 71.930 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 2018 godine iskazalo trošak amortizacije u iznosu 1.084.289 KM.

Struktura nematerijalnih troškova (AOP 224)

Nematerijalni troškovi	2018	2017	%
Troškovi neproizvodnih usluga	63.752	88.789	139,27
Troškovi reprezentacije	16.893	25.720	
Troškovi premija osiguranja	148.957	164.199	
Troškovi platnog prometa	98.149	57.094	
PTT- troškovi	66.599	77.477	
Troškovi poreza,naknada,taksi	128.260	128.672	
Clanarine	1.380	1.500	
Ostali nematerijalni troškovi	90.236	61.888	
Ostali troškovi poslovanja(rezervis. za sudske p)	300.000	0	
Ukupno:	914.226	605.339	66,21

Nematerijalni troškovi iznose 914.226 KM i veći su u 2018 godini za 33,79 %.

U strukturi nematerijalnih troškova su neproizvodne usluge koje iznose 63.752 KM i manje su u 2018 godini za 39,27 %, a sastoje se od: troškova revizije poslovanja, advokatske, notarske, zdravstvene, veterinarsko sanitarne i sl. vrste usluga.

Troškovi premija osiguranja u 2018 godini iznose 148.957 KM.

Ostale nematerijalne usluge u strukturi nematerijalnih troškova iznose 90.236 KM, a sastoje se od usluga oglašavanja u službenom glasniku, administrativne, sudske takse, troškovi pretplata na sl.glasnik, stručnu literaturu, usluge fotokopiranja, pretplate za licence te slične usluge.

Ostali troškovi poslovanja iznose 300.000 KM i odnose se na rezervisanja za sudske procese koji su pokrenuti u 2018 godini kao i sudski procesi iz predhodnih godina.

Finansijski rashodi (AOP 240)

Finansijski rashodi u obračunskom periodu iznose **410.330 KM** i odnose se na rashode kamata i to: kamate po revolving kreditu 69.791 KM, zatezne kamate po kašnjenju za plaćanje računa 125.468 KM, kamate po sudskim presudama 47.072 KM i sl.

Rashodi od zateznih kamata (Grant Vlade) iznose 167.995,50 KM.

Ostali rashodi (AOP 254)

Ostali poslovni rashodi iznose **329.800 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	2018
Rashodi po osnovu obustavljenih investicija	2.500
Rasodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	32.681
Troškovi sudskog postupka, pravosnažne presude	70.639
Naknade štete usljed kvarova, novčane kazne	39.864
Ostali rashodi	117.793
PDV obračunat na manjak	150
Otpis zaliha materijala i rezervnih dijelova	66.173
Ukupno ostali rashodi:	329.800

Na osnovu elaborata o redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza Upravni odbor je donio odluku o otpisu materijala na zalihama, a na teret rashoda preduzeća u iznosu 66.173 KM zbog neupotrebljivosti istih, spornih potraživanja na teret rashoda preduzeća (preko ispravke vrijednosti) u iznosu 32.681 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 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.

Troškovi sudskog postupka u iznosu 70.639 KM odnose se na sudske postupke koje je preduzeće platilo kao nadoknadu štete za ujede pasa litalica fizičkim licima i sl.

Naknade štete usljed kvarova iznose 39.864 KM, a odnose se naknade štete usljed kvarova na uređajima potrošačima, načinjene štete drugim subjektima.

Ostali rashodi iznose 117.793 KM od toga 9.390 KM odnosi se na utvrđene gubitke električne energije iznad visine dopuštenog rashoda u periodu januar-decembar 2018 godine, iznos od 62.978 KM plaćen stambenoj zadruzi Prostor po tužbi iz ranijih godina i sl.

BILANS STANJA**STALNA SREDSTVA****Nabavna vrijednost 2018. godina**

KONTO	01.01.2018.	NABAVKE 2018	ISKNIŽENJA	31.12.2018.
Patenti, licence i zašt.znakovi	300,140.07	35,865.40	-	336,005.47
Ostala nematerijalna sredstva	2,501,586.01	-	2,692.22	2,498,893.79
Građevinski objekti	5,699,872.18	84,006.99	-	5,783,879.17
Postrojenja i oprema	11,534,865.73	211,927.96	198,227.02	11,548,566.67
Nekretnine,postroj. i oprema u pripremi	129,065.22	811,668.41	-	940,733.63
	20,165,529.21	1,143,468.76	200,919.24	21,108,078.73

Isppravka vrijednosti 2018.godina

KONTO	01.01.2018.	AMORTIZACIJA	ISKNIŽENJE	31.12.2018.
Patenti, licence i zašt.znakovi	233,082.79	46,409.25	-	279,492.04
Ostala nematerijalna sredstva	1,106,468.13	235,485.88	2,692.22	1,339,261.79
Građevinski objekti	1,515,525.13	237,016.44	-	1,752,541.57
Postrojenja i oprema	7,398,478.26	565,377.24	198,227.02	7,765,628.48
Nekretnine,postroj. i oprema u pripremi		-	-	-
	10,253,554.31	1,084,288.81	200,919.24	11,136,923.88

Sadašnja vrijednost

KONTO	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA		31.12.2018.
Patenti, licence i zašt.znakovi	336,005.47	279,492.04		56,513.43
Ostala nematerijalna sredstva	2,498,893.79	1,339,261.79		1,159,632.00
Građevinski objekti	5,783,879.17	1,752,541.57		4,031,337.60
Postrojenja i oprema	11,548,566.67	7,765,628.48		3,782,938.19
Nekretnine,postroj. i oprema u pripremi	940,733.63	0.00		940,733.63
				0.00
	21,108,078.73	11,136,923.88		9,971,154.85

NABAVljena SREDSTVA U 2018. GODINI

R/B	DOBAVLJAČ	KUF	OPIS	IZNOS
1	MD Montel doo	100/18	Cirkulaciona pumpa IMPPUMPS	1,850.00
2	CD Energy doo	313/18	Uređaj za det.kvarova-vodovod	1,330.00
3	IEG doo	710/18	Punjač baterije	1,277.00
4	Metriks doo	800/18	Tragač kablova	5,210.00
5	Micom BH doo	833/18	Fluke locator	1,452.14
6	T&A Auto	928/18	Kontejneri	38,294.90
7	Elektro-Univerzal	1000/18	Horizontalna pumpa	490.00
8	2T Moto-Shop	1044/18	Puhači,prskalice,mot.kose,kosačice	13,887.61
9	Guma M doo	1138/18	Teretno vozilo za prevoz pasa	31,965.00
10	Magnet doo	1306/18	Izgr.temelja KBTS bolnica	700.00
11	Elektro-Univerzal	1321/18	Potapajuće pumpe	25,400.00
12	Magnet doo	1367/18	Izgr.temelja KBTS bolnica	420.50
13	IBE Junuzović	1397/18	Mjerni instrumenti	2,235.06
14	Grubin doo	1555/18	Mjerni instrumenti	3,221.50
15	Deling	1591/18	Trafostanica-bolnica	5,905.00
16	Deling	1592/18	Trafostanica-bolnica	5,745.00
17	Deling	1593/18	Trafostanica-bolnica	69,970.09
18	Masterwood - Simić	1645/18	Fotelje	170.94
19	Masterwood - Simić	1646/18	Fotelje	341.88
20	Copitrade	1710/18	Licence	39,988.40
21	Novi boš doo	1737/18	Bušači čekić	1,269.38
22	Savić Investgradnja	1738/18	Vibro nabijač	3,300.00
23	Industrijska automatika	1787/18	Frekventni regulatori	6,610.00
24	Planum	1789/18	Idejni projekat za mont.kont.	200.00
25	Shot doo	1913/18	Server za snimanje razgovora	5,500.00
26	MD Montel doo	1932/18	Klima	810.00
27	Eneco	2038/18	Chiler	29,100.00
28	Gradatin	2061/18	Vozilo - Kamion kiper	112,287.64
29	Gradatin	2062/18	Vozilo - Kiper	132,607.73
30	Gradatin	2063/18	Vozilo - Iveco	34,594.73
31	Gradatin	2064/18	Vozilo - Cisterna	65,973.10
32	Hidroinženjering	2077/18	Pumpe	1,620.00
33	Gradatin	2113/18	Vozilo - Smečar	81,157.00
34	Gradatin	2114/18	Vozilo - Smečar	81,157.00
35	Gradatin	2115/18	Vozilo - Smečar	81,157.00
36	Gradatin	2116/18	Vozilo - Spec vozilo Johnston	76,186.93
37	Mišel doo	2163/18	Brusni parač	1,749.00
38	Masterwood - Simić	2164/18	Fotelja	110.26
39	Masterwood - Simić	2165/18	Fotelje	220.51
40	Energo sistem	2207/18	Novog. ukrasi	59,106.06
41	Falcon	2210/18	Mjerenja AMM	97,360.00
42	Bijeljina put	2217/18	Radovi na TS	1,266.40
43	Euro lab	2221/18	Sensodirect	1,821.00

44	Copitrade	2227/18	Softverska oprema	18,450.00
				1,143,468.76

Zalihe

Struktura zaliha materijala i sitnog inventara:

Struktura zaliha	2018	2017
Sirovine i materijal na zalihi	2.001.396	2.268.183
Sitan inventar na zalihi	121.815	88.968
Ukupno zalihe:	2.123.211	2.357.151

Ukupne zalihe na dan 31.12.2018 godine iznose 2.121.211 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 233.940 KM ili 11,01 % u procentima.

Novac na računu i u blagajni (AOP - 043)

(a) Novac na računu i u blagajni sastoji se od:

	2018	2017
Transakcijski račun u zemlji	3.018.165	634.992
Devizni račun	0	45
Pomoćna blagajna	13.872	9.193
Ukupno:	3.032.037	644.230

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

Potraživanja od kupaca

(a) Potraživanja od redovnih kupaca na dan 31.12.2018 godine

Tabela redovnih potraživanja po kategorijama usluga:

R/br.	Kategorija usluge	2018
1.	El.energija-domaćinstva	2.777.863
2.	El.energija-pravna lica 0,4 KV	- 79.405
3.	El.energija 10 KV	3.004.003
4.	El.energija 35 KV	15.742
5.	Javna rasvjeta	232.049
I	Električna energija	5.950.252
6.	Voda-domaćinstva	467.164
7.	Voda-pravna lica	93.880
8.	Voda-budžetski	31.413
II	Potrošnja vode	592.457
9.	Odvoz smeća-domaćinstva	460.542
10.	Odvoz smeća-pravna lica	79.001
11.	Odvoz smeća-budžetski	11.204
III	Usluge odvoza smeća	550.747
IV	Ostale elektro usluge	158.987
V	Ostale usluge voda	38.206
VI	Ostale usluge čistoća	570.973
<<	I+II+III+IV+V+VI	7.861.622

Saldo redovnih potraživanja na dan 31.12.2018 godine iznosi 7.861.622 KM. Treba napomenuti da je fakturisana realizacija za mjesec decembar 2018 godine 5.578.307 KM, te da se naplata potraživanja za mjesec decembar očekuje u januaru i narednim mjesecima 2019 godine.

U strukturi potraživanja veći iznos otpada na potraživanja od fizičkih lica u odnosu na pravna lica. Stepennaplate ukupnih potraživanja od kupaca u 2018 godini iznosio je 97,62 %.

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.

(b) Sporna potraživanja na dan 31.12.2018 godne čine:

Sporna potraživanja su potraživanja koja su u predhodnom poreznom periodu bila uključena u prihode obveznika, a koje preduzeće nije uspjelo naplatiti, te su takva potraživanja utužena i pokrenuti su izvršni postupci.

Sporna potraživanja se u glavnoj knjizi JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko vode na grupi konta 2119 - Sporna potraživanja.

Član 22.(Kratkoročna potraživanja), Pravilnika o računovodstvenim politikama JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH reguliše oblast spornih potraživanja.

Tačka 22 MRS 18 reguliše evidentiranje nenaplativih potraživanja ili nenaplativa potraživanja koja se priznaju kao rashod tekućeg perioda.

Tabela spornih (utuženih) potraživanja po kategorijama usluga:

R/b	Kategorij usluge	Saldo spor.potr. 2017 g.	Sporna potraživanj 2018 g.	Otpis po sudskim presudam	Otpis po obustavljenj postupci	Naplać. 2018	Saldo 31.12. 2018.
1.	El.energ. domać.	89.794	211.104	0	0	0	300.898
2.	El.energ. pr. lica	1.849.213	236.200	0	868.112	0	1.217.300
3.	Voda domać.	568.275	69.994	3.251	37.789	11.417	585.812
4.	Smeće domać.	816.608	58.658	2.182	43.498	26.570	803.016
5.	Voda pr.lica	273.240	2.623	0	21.176	1.070	253.617
6.	Smeće pr.lica	651.697	1.658	165	19.653	6.119	627.258
7.	Priklj.vod. mrežu	79.091	0	0	0	0	79.091

8.	Pr.el. mrežu	5.307	0	0	0	0	5.307
9.	El.energ. saglas.	103.037	0	0	0	0	103.037
10.	Usl.na zahjev	1.990	0	0	0	0	1.990
11-	Ostale usluge	7.160	0	0	0	0	7.160
12.	Zbrinjavanje pasa	535.000	0	0	0	0	535.000
13.	Neov. pot 0,4 kv	133.349	0	0	0	0	133.349
14.	Neov.potr domać.	276.305	0	0	0	150	276.155
15.	Usl.građ. deponija	8.309	0	0	0	2.077	6.232
<<	Ukupno:	5.398.375	580.237	5.598	990.228	47.403	4.935.224

Ukupan saldo vrijednosno usklađenih spornih potraživanja na datum bilansa obuhvaća vrijednosno usklađivanje utuženih (pokrenutih izvršnih postupaka) potraživanja u iznosu 4.935.224,00 KM.

Tokom 2018 godine JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH je pokrenulo 1.057 izvršnih postupaka za naplatu potraživanja, finansijski iskazano 575.492 KM, a koja se u glavnoj knjizi vode kao sporna potraživanja.

U 2018 godini prijavljena su potraživanja u stečajnom postupku protiv sljedećih pravnih lica :

1. Bedreos d.o.o. 1.698,84 KM,
2. Mujkić transport d.o.o. 1.846,23 KM,
3. Neda d.o.o. 1.601,80 KM,
4. Poljotrg, zemlj.zadruga 2.887,54 KM.

Osnovni sud je dostavio rješenja o priznavanju naših potraživanja.

Protiv preduzeća Neda d.o.o., i Mujkić transport d.o.o. su postupci okončani zbog nedovoljnosti stečajne mase, te preduzeće nije naplatilo potraživanja u iznosu 3.448 KM.

Ispravka vrijednosti spornih potraživanja od 01.01.-31.12.2018 godine iskazana je na iznos **1.039.494 KM** (5.598 KM po završenim pravosnažnim sudskim presudama, 43.669 KM naplaćenih spornih potraživanja sa 31.12.2017 godine, 868.112 KM zbog nemogućnosti naplate potraživanja Bosnaplod d.o.o. Brčko, a razlog je nedostatak stečajne mase – pravosnažno rješenje br.96 O St 0052362 12 St., te Obustavljenih postupka zbog smrti izvršenika, neuspjela pljenidba i sl.122.115 KM).

Putem ispravke vrijednosti spornih potraživanja zaključno sa 31.12.2017 godine naplaćeno je spornih potraživanja 43.669 KM i ista su oprihodovana. Za postupke iz 2018 godine naplaćeno je 3.734 KM utuženih potraživanja.

Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja tj. dokument u kojem se vrši procjena naplativosti potraživanja je popisna lista. Na osnovu prijedloga popisne komisije za novčana sredstva, potraživanja i obaveza o godišnjem popisu Upravni odbor je donio Odluku o otpisu spornih potraživanja u ukupnom iznosu 32.680,98 KM na teret rashoda preduzeća putem ispravke otpisa spornih potraživanja (indirektan otpis).

(c) Ostala potraživanja na dan 31.12.2018 godine čine:

Ostala potraživanja	2018
Potraživanja po osnovu obračunatih zatezних kamata	422.703
Potraživanja od fondova	48.261
Ukupno:	470.964

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 48.261 KM odnose se za neplaćena sredstva po osnovu bolovanja preko 42 dana kao i porodiljsko bolovanje za 2018 godinu.

Napomena: Dio potraživanja po osnovu zatezних kamata odnosi se na obračunski period 12 mjesec 2018 godine gdje će potraživanja biti naplaćena tokom 2019 godine.

Potraživanja od fondova će takode biti naplaćena tokom mjeseca januara i februara 2019 godine.

OBAVEZE

U toku poslovanja preduzeća nastaju obaveze istog prema povjeriocima. Nastanak obaveze treba da u budućem periodu doprinese ostvarenju neke ekonomske koristi preduzeća. Izmirenjem obaveza dolazi do odliva novčanih sredstava preduzeća.

U okviru klase 4 iskazuju se obaveze nastale po bilo kom osnovu.

Na kontima grupe 40 vode se dugoročna rezervisanja i odložene poreske obaveze.

Da bi finansijsko izvještavanje bilo kvalitetno, a podaci prikazani u finansijskim izvještajima fer i poštenu, prikazujući realno stanje poslovanja preduzeća, potrebno je formirati i iskazati rezervisanja, poštujući zahtjeve i smjernice profesionalne i zakonske računovodstvene regulative.

Sa računovodstvenog aspekta, a u kontekstu rezervisanja pod pojmom obaveze podrazumijeva se sadašnja obaveza preduzeća koja proističe iz prošlih vremena, a zbog čijeg će podmirenja doći do odliva resursa sa ekonomskim koristima (MRS 37.10).

U glavnoj knjizi JP Komunalno Brčko d.o.o. Brčko distrikt BiH na analitičkom kontu

40410 - Rezervisanje za otpremnine i ostala primanja uposlenih, izvršeno je rezervisanje za otpremnine prilikom odlaska u penziju kao i pomoć u slučaju smrti u iznosu od 50.000 KM.

40500 - Rezervisanja po započetim sudskim procesima, izvršeno je rezervisanje u iznosu 300.000 KM.

Na kontima grupe 41 vode se dugogoročne obaveze.

41080 - Obaveze koje se mogu konverzovati u kapital

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iznose 5.975.268 KM. Aktivnost za upis povećanja kapitala u sudski registar kod Osnovnog suda Brčko distrikt BiH još nije završena.

Na kontima grupe 42 vode se kratkoročne finansijske obaveze.

Obaveze po revolving kreditu evidentirane su na kontima grupe 422 - Obaveze po revolving kreditu i iste sa 31.12.2018 godine iznose 4.000.000 KM.

Na kontima grupe 43 vode se obaveze iz poslovanja.

Primljeni avansi odnose se na unaprijed plaćena potraživanja po osnovu usluga JP Komunalno d.o.o. Brčko. Konta kupaca 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 i isti na kraju 2018 godine iznose 583.084 KM.

Dobavljači u zemlji vode se na kontima grupe 432 i na kraju poslovne 2018 godine obaveza prema dobavljačima iznosi 5.132.667 KM.

Dobavljači u inostranstvu vode se na kontima grupe 433 i iznose 5.875 KM.

Najveće pojedinačne obaveze prema dobavljačima u 2018 godini odnose se na:

1. Elektroprivreda RS	3.506.451 KM,
2. Gradatin	779.725 KM,
3. MB Radić	144.684 KM,
4. Falcon	113.911 KM,

5. Energo sistem

59.106 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 31.12.2018 godine. Primalac konfirmacija bi trebao pošiljaocu odgovoriti na konfirmaciju u roku od osam dana.

Procenat konfirmacija usaglašanih salda dobavljača je 45 %, mada se tokom cijele godine rade konfirmacije te će ovaj procenat biti znatno veći.

Na kontima grupe 45 vode se obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih.

Obaveze prema zaposlenima

(a) Obaveze prema zaposlenima na dan 31.12.2018 godine odnose se na:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Plate za redovan rad	502.396	451.915
Porez na dohodak	34.945	55.431
Obaveze za doprinose	269.708	399.478
Obaveze za bolovanja	14.598	7.190
	821.647	914.014

(b) Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Naknade članovima Upravnog odbora	4.126	3.593
Ostale naknade	2.117	3.002
Porez na naknade	4.607	14.213
	10.850	20.808

Napomena: Kako je isplata plata za decembar 2018 godine vršena u januaru 2019 godine, kao i ostale naknade, obaveze prema zaposlenima su izmirene u januaru 2019 godine.

Obaveze za PDV za decembar 2018 godine izmirene su u januaru 2019 godine.

Na kontima grupe 493 vode se odloženi prihodi (grant Vlade Brčko distrikt BiH).

Grantovi (primici) su specifičan izvor finansiranja koje je Vlada Brčko distrikt BiH u 2018 godini dodjelila JP Komunalno d.o.o. Brčko za izgradnju, nabavku opreme te subvencioniranje zatezne kamate u vezi nabavke električne energije.

Grantovi isključivo pokrivaju troškove nabavke robe i usluga bez PDV-a, dok administrativni i operativni troškovi nisu baš prihvatljivi.

U načelu trajanje projekta (vrijeme neophodno za nabavku roba i usluga) bi trebao biti do jedne godine.

Primaoc granta je obavezan dostaviti detaljan izvještaj o utrošku sredstava granta Vladi Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikt BiH je JP Komunalno d.o.o. Brčko izvršila dodjelu grantova (primitaka):

Pregled utroška sredstava granta sa 31.12.2018 godine

R/br	Grant (primitak)	Rok utroška	Visina sredstava	Utrošena sredstva	Neutrošena sredstva
1.	Subvencija za zatezne kamate EE	30.08.2019.	200.000	167.996	32.004
2.	Novogodišnji ukrasi	31.12.2018.	100.000	59.106	40.894
3.	Mobilna spalionica	-	300.000	0	300.000
4.	Izgradnja trafostanica	30.08.2019.	500.000	0	500.000
5.	Nabavku vozila, radnih mašina	30.08.2019.	1.200.000	420.225	779.775
6.	Izgradnja trafostanice	31.12.2018	100.000	84.007	15.993
<<	Ukupno.		2.400.000	731.334	1.668.666

Neutrošena sredstva se nalaze na transakcijskom računu JP Komunalno d.o.o. Brčko.

Vanbilansna evidencija

Iznos vanbilansne evidencije iskazan na dan 31.12.2018 godine predstavlja sredstva koje je Vlada Brčko distrikta dala na upravljanje i korištenje JP Komunalno d.o.o. nabavne vrijednosti 137.937.566,50 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.

