

„ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine i  
Izvještaj nezavisnog revizora

**SADRŽAJ:**

	Strana
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>3-5</b>
<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2018. GODINE</b>	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	7
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine u periodu	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-37



# VralAudit

VralAudit d.o.o.  
Petra Preradovića 21  
78000 Banja Luka BiH  
tel/fax: +387 51 348 480  
tel/fax: +387 51 348 490  
revizija@vralinvest.com

KM 552002-00015352-  
81  
JIB 4402109460007  
Mat. broj. 1982893  
Br. reg. Ul. 1-14612-00  
Osnovni sud Banja Luka

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru  
„ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izvještaja „Čistoća“ a.d. Banja Luka koji obuhvataju Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2018. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

**Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj „Čistoća“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2018. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovjen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (Etički kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i Etičkim kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

### *Ključna revizijska pitanja*

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period.

Uzimajući u obzir prirodu, vrijednosti ugovorenih poslova i stabilnost u poslovanju Društva, mi smo utvrdili da nema ključnih revizorskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izvještaju.

### *Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI koji su u primjeni u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje

odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Fonda.

#### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih uslijed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale uslijed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Fonda.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Fonda da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima

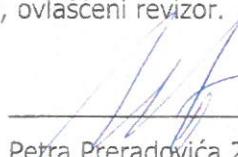
prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identificovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje razumno da se prepostavi da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da budu uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Zoran Blagojević, ovlašćeni revizor.

Potpis ovlašćenog revizora: 

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 08.04.2019. godine



**„ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka**

**Finansijski izvještaji  
za period koji se završava 31. decembra 2018. godine**

**Banja Luka, februar 2019.**

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU**  
u periodu od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napo-mena</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>4.1.</b>	<b>10.245.282</b>	<b>9.962.490</b>
Prihodi od prodaje robe		445.851	262.184
Prihodi od prodaje učinaka		9.644.224	9.507.827
Ostali poslovni prihodi		155.207	192.479
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>5.1.</b>	<b>9.512.332</b>	<b>9.066.197</b>
Nabavna vrijednost prodate robe		354.632	179.520
Troškovi materijala, goriva i energije		1.295.687	1.157.213
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		3.708.872	3.271.118
Troškovi proizvodnih usluga		2.531.451	2.187.755
Troškovi amortizacije i rezervisanja		1.104.725	1.118.794
Nematerijalni troškovi		459.070	1.099.149
Troškovi poreza		44.653	44.509
Troškovi doprinosa		13.242	8.139
<b>Poslovni dobitak (gubitak)</b>	<b>6.</b>	<b>732.950</b>	<b>896.293</b>
Finansijski prihodi	<b>4.2.</b>	22.412	25.681
Finansijski rashodi	<b>5.2.</b>	488	40.920
<b>Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti</b>	<b>6.</b>	<b>754.874</b>	<b>881.054</b>
Ostali prihodi	<b>4.3.</b>	639.533	810.926
Ostali rashodi	<b>5.3.</b>	841.542	913.598
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina	<b>6.</b>	-	-
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina	<b>6.</b>	340	1.391
<b>Dobitak (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>6.</b>	<b>552.525</b>	<b>776.991</b>
Tekući i odloženi porez na dobit		(145.137)	(119.294)
<b>Neto dobitak (gubitak) perioda</b>	<b>6.</b>	<b>407.388</b>	<b>657.697</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**

na dan 31.12.2018. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napo-mena</i>	<i>31.12.2018.</i>	<i>31.12.2017.</i>
<b>AKTIVA</b>			
Nematerijalna ulaganja		69.200	80.673
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	15.433.352	16.064.323
Zalihe i dati avansi	8.	631.324	363.500
Kratkoročna potraživanja	9.	2.861.162	2.060.719
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	10.	454.694	486.772
Porez na dodatu vrijednost		904	2.446
Aktivna vremenska razgraničenja		39.131	50.458
Odložena poreska sredstva		-	-
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>19.489.767</b>	<b>19.108.891</b>
<b>PASIVA</b>			
Akcijski kapital	11.	9.603.944	9.603.944
Rezerve	11.	58.966	22.815
Revalorizacione rezerve	11.	6.430.785	6.491.371
Neraspoređeni dobitak	11.	1.588.325	1.156.502
Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	12.	123.417	95.343
Dobavljači i primljeni avansi	13.	1.283.553	1.463.899
Obaveze za zarade i naknade	14.	313.548	235.984
Ostale kratkoročne obaveze	15.	37.645	28.024
Obaveze za poreze i doprinose	16.	49.584	11.009
Pasivna vremenska razganičenja		-	-
Odložene poreske obaveze		-	-
<b>Ukupna pasiva</b>		<b>19.489.767</b>	<b>19.108.891</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
Za period koji se završava na dan 31.12.2018. godine

(u KM)

Vrsta promjene u kapitalu	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	Ukupno
<b>Stanje na dan 01.01.2017.</b>	<b>9.603.944</b>	<b>6.556.698</b>	-	<b>456.293</b>	<b>16.616.935</b>
Efekti revalorizacije	-	(65.327)	-	-	(65.327)
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	657.697	657.697
Neto dobici (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu	-	-	-	65.327	65.327
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti	-	-	22.815	(22.815)	-
<b>Stanje na dan 01.01.2018.</b>	<b>9.603.944</b>	<b>6.491.371</b>	<b>22.815</b>	<b>1.156.502</b>	<b>17.274.632</b>
Efekti revalorizacije	-	(60.586)	-	60.586	-
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	407.388	407.388
Neto dobici (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	36.151	(36.151)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>9.603.944</b>	<b>6.430.785</b>	<b>58.966</b>	<b>1.588.325</b>	<b>17.682.020</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<b><i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i></b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	11.841.988	12.180.643
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	288.178	762.938
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(6.547.428)	(7.237.588)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(3.493.778)	(3.182.221)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(488)	(40.920)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(119.294)	(172.550)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(1.466.732)	(2.033.131)
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>502.446</b>	<b>277.171</b>
<b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i></b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	2.440.000
Prilivi po osnovu prodaje nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	148.590	58.383
Prilivi po osnovu kamata	6.808	19.966
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	456
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	(2.440.000)
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	(689.922)	-
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(534.524)</b>	<b>78.805</b>
<b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i></b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	3.250.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	-	1.000.000
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	(3.250.000)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	-	(1.000.000)
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ukupno prilivi gotovine</b>	<b>12.285.564</b>	<b>19.712.386</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>	<b>(12.317.642)</b>	<b>(19.356.410)</b>
<b>Neto priliv (odliv) gotovine</b>	<b>(32.078)</b>	<b>355.976</b>
Gotovina na početku obračunskog perioda	486.772	130.796
Gotovina na kraju obračunskog perioda	454.694	486.772

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. Osnovne informacije o društvu

Komunalno preduzeće „Čistoća“ je osnovano 1955. godine. Sada posluje pod nazivom Privredno društvo za komunalne usluge „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka i pravni je sljedbenik Osnovnog državnog javnog komunalnog preduzeća „Čistoća“ Banja Luka.

je Dana 19.09.2001. godine izvršen upis promjene svojine državnog kapitala u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala („Sl.gl. RS“ br: 24/98) i promjena oblika u skladu sa Zakonom o preduzećima („Sl.gl. RS“ br: 24/98).

Skraćeni naziv preduzeća: „Čistoća“ a.d. Banja Luka.

Sjedište preduzeća: Braće Podgornika br. 2, Banja Luka.

Registracija preduzeća: Kod Osnovnog suda u Banjoj Luci pod br: 1-10-11.

JIB kod Poreske uprave RS: 4400849160004

PDV broj kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH: 400849160004.

Dana 09.09.2011. godine je izvršena promjena vlasničke strukture kapitala Društva tako da je grad Banja Luka postao akcionar sa 30% učešća u kapitalu. Kako je Grad ugovorna strana u najvećem dijelu poslovnih aktivnosti iz djelatnosti Društva, to se i u smislu Zakona o privrednim društvima smatra povezanim licem.

Akcijski kapital Društva obuhvata 9.603.944 obične akcije, nominalne vrijednosti od 1 KM. Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi pod oznakom CIST-R-A od 01.07.2002. godine, kada su uvrštene na slobodno berzansko tržište, a od 22.05.2009. godine na službeno berzansko tržište liste „B“. Prema izvještajima sa Banjalučke berze u toku 52 sedmice najviša cijena akcije je bila 0,70 KM, a najniža 0,67 KM.

Na dan 31.12.2018. godine učešće Fondova u kapitalu Društva je 10,10%, učešće grada Banja Luka 30,00%, Tržnice 51,028 % i sitnih akcionara 8,88%.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje otpada od domaćinstava i poslovnih subjekata; pražnjenje i čišćenje septičkih jama i tankova; odvoda otpadnih voda; servisiranje hemijskih toaleta; prikupljanje opasnog otpada; reciklaža (prerada) razvrstanih materijala; održavanje i popravka motornih vozila; trgovina na veliko otpadom i ostacima; čišćenje ulica i uklanjanje snijega i leda i druge aktivnosti definisane Statutom Privrednog društva za komunalne usluge „Čistoća“ a.d.

Ukupna uslužna aktivnost Društva organizovana je u sektore, profitne centre, službe i odjeljenja:

#### 1. Sektor operative

##### 1.1. PC javna higijena, sekundarne sirovine i zimska služba

1.1.1. Služba ručno čišćenje

1.1.2. Služba mašinsko čišćenje

1.1.3. Služba sekundarne sirovine

##### 1.2. PC odvoz otpada i kanalizacija

1.2.1. Služba voznog parka

1.2.2. Odjeljenje održavanja vozila

1.2.3. Služba čuvarskih poslova

##### 2. Sektor ekonomskih poslova

2.1. Služba za računovodstvo i finansije

2.2. Služba za komercijalne poslove

### 3. Sektor pravnih i opštih poslova

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Sl.gli. RS“ br: 94/2015) Društvo je razvrstano u yeliko pravno lice.

#### 2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

##### 2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2018. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2017. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

U Republici Srpskoj u primjeni su sljedeći standardi, revizije i interpretacije standarda:

##### *Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (IFRS)*

- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 1 (IFRS 1) – Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 2 (IFRS 2) – Plaćanja akcijama
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 3 (IFRS 3) – Poslovne kombinacije
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 4 (IFRS 4) – Ugovori u osiguranju
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 5 (IFRS 5) – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 6 (IFRS 6) – Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 7 (IFRS 7) – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 8 (IFRS 8) – Segmenti poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 10 (IFRS 10) – Konsolidovani finansijski izvještaji
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 11 (IFRS 11) – Zajednički aranžmani

- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 12 (IFRS 12) – Objelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 13 (IFRS 13) – Odmjeravanje fer vrijednosti

*Međunarodni računovodstveni standardi (IAS)*

- Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) – Prezentacija finansijskih izvještaja
- Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) – Zalihe
- Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) – Izvještaj o tokovima gotovine
- Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) – Događaji poslije izvještajnog perioda
- Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) – Ugovori o izgradnji
- Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) – Porezi na dobitak
- Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) – Nekretnine, postrojenja i oprema
- Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) – Lizing
- Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) – Prihodi
- Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) – Primanja zaposlenih
- Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) – Efekti promjena deviznih kurseva
- Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) – Troškovi pozajmljivanja
- Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) – Objelodanjivanja povezanih strana
- Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) – Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja
- Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) – Pojedinačni finansijski izvještaji
- Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) – Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) – Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) – Finansijski instrumenti: prezentacija
- Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) – Zarada po akciji

- Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) – Periodično finansijsko izvještavanje
- Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) – Umanjenje vrijednosti imovine
- Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) – Nematerijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) – Investicione nekretnine
- Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) – Poljoprivreda.

#### *IFRIC tumačenja*

- IFRIC tumačenje 1 – Promjene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC tumačenje 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC tumačenje 4 – Određivanje da li ugovor sadrži element lizinga
- IFRIC tumačenje 5 – Pravo na učešće u fondovima namijenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC tumačenje 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC tumačenje 7 – Primjena pristupa prepravljanje finansijskih izvještaja prema IAS 29 Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC tumačenje 9 – Ponovna procjena ugrađenih derivata
- IFRIC tumačenje 10 – Periodično finansijsko izvještavanje i umanjenje vrijednosti
- IFRIC tumačenje 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC tumačenje 13 - Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC tumačenje 14 - IAS 19 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtjevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC tumačenje 15 – Sporazumi za izgradnju nekretnina
- IFRIC tumačenje 16 – Hedžing neto investicija u inostranom poslovanju
- IFRIC tumačenje 17 – Rasподjela nemonetarne imovine vlasnicima
- IFRIC tumačenje 18 – Prenosi sredstava od kupaca
- IFRIC tumačenje 19 – Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala
- IFRIC tumačenje 20 – Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa

#### *Tumačenja SIC*

- Tumačenje SIC – 7 – Uvođenje evra

- Tumačenje SIC – 10 – Državna pomoć – Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- Tumačenje SIC – 15 – Operativni lizing – podsticaji
- Tumačenje SIC – 25 – Porez na dobitak – promjene poreskog statusa entiteta ili njegovih akcionara
- Tumačenje SIC – 27 – Procjena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga
- Tumačenje SIC – 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: objelodanjivanje
- Tumačenje SIC – 31 – Prihod – transakcije razmjene koje uključuju i usluge reklamiranja
- Tumačenje SIC – 32 – Nematerijalna imovina – Troškovi veb-sajta

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

## 2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

## 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

### 3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate. Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesечно šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

### 3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

### **3.3. Nekretnine postrojenja i oprema**

Materijalna stalna sredstva vrednuju se i iskazuju po procijenjenoj vrijednosti.

Nabavnu vrijednost novonabavljene stalne imovine čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvredenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomске koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

### **3.4. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata faktturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

### **3.5. Porezi i doprinosi**

#### *Tekući porez na dobitak*

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### *Odloženi porez na dobitak*

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

#### *Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

#### *Porez na dodatu vrijednost*

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

#### 4. Prihodi

##### 4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

Opis	2018.	2017.
Prihodi od prodaje robe povezanim licima	100.911	22.432
Prihodi od prodaje robe u zemlji	344.940	239.752
Prihodi od prodaje robe	445.851	262.184
Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima	2.228.795	2.218.501
Prihodi od prodaje učinaka u zemlji	7.415.429	7.289.326
Prihodi od prodaje učinaka	9.644.224	9.507.827
Ostali poslovni prihodi	155.207	192.479
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>10.245.282</b>	<b>9.962.490</b>

Ovi prihodi su nastali od registrovanih djelatnosti, a to su:

- sakupljanje, odvoz smeća i drugog otpada na gradsku deponiju „DEP-OT“ Ramići-Banja Luka
- prikupljanje, otkup i baliranje sekundarnih sirovina
- pročepljenje kanalizacije i
- drugi poslovi po narudžbi koji su bliski registrovanoj djelatnosti.

Fakturisanje prikupljanja i odvoza komunalnog otpada iz domaćinstava u gradu vrši se na osnovu broja kvadrata korisnog stambenog prostora i cijene iz važećeg cjenovnika po m<sup>2</sup> (0,138 KM/m<sup>2</sup>-sa PDV-om), a za domaćinstva na selu fakturisanje se vrši na osnovu broja domaćinstava i cijene iz važećeg cjenovnika po domaćinstvu (7,20 KM/domaćinstvu-sa PDV-om).

Korisnici naših usluga su:

- Ustanove
- Privredna društva
- samostalni preduzetnici (str, sztr, sur, agencije i drugi)
- domaćinstva u gradu i na selu.

Ukupan prihod „Čistoća“ ad Banja Luka veći je za 2,839% za period 01.01.-31.12.2018. godine u odnosu na isti period prošle godine.

Prodaja papira, kartona, najlona i PET ambalaže se odvija na osnovu ugovora.

Trgovačka knjiga i kalkulacije se vode za papir, karton, najlon i PET ambalažu.

Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina veći su za 70,05 % ili 183.667,06 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Prikupljene sekundarne sirovine :

**31.12.2018.**

**31.12.2017.**

Papira-kartona	1.293,495 tona	Papira-kartona	1.046,26 tona
Najlona	33,597 tona	Najlona	94,46 tona
PET ambalaže	0,00 tona	PET ambalaže	0,61 tona
Šarenog najlona	7,101 tona	Šarenog najlona	11.642 tone
<b>Ukupno:</b>	<b>1.334,193 tone</b>	<b>Ukupno :</b>	<b>1.152,972 tone</b>

Zaključen je Ugovor sa gradom Banja Luka broj 12-G-365/18 dana 07.02.2018. godine, 12-G-3475/18 od 20.08.2018. godine i Ugovor broj 12-G-4413/18 od 31.10.2018. godine za održavanje javne higijene na području grada Banja Luka - čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina, održavanje objekata za odvodnju za 2018. godinu u ukupnom iznosu 2.005.477,11 KM sa uračunatim PDV-om. Ugovoreni poslovi će se obavljati do 31.12.2018. godine. Dana 10.07.2015. godine potpisani je Okvirni sporazum za održavanje javne higijene na području Grada Banja Luka - čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina, pranje saobraćajnih površina i održavanje objekata za odvodnju, broj: 12-G-1155/15, za period od 4 godine (od 01.07.2015-30.06.2019.) čija je vrijednost 9.395.240,40 KM sa uračunatim PDV-om.

Dana 08.11.2018. godine zaključena su dva ugovora za obavljanje usluga održavanja prohodnosti ulica, trotoara, mostova, trgova i drugih saobraćajnih površina za zimsku sezonu 2018/2019. godinu (prvo i drugo gradsko područje) na ukupan iznos od 484.178,17 KM sa PDV-om.

Prihod po osnovu odvoza otpada od domaćinstava veći je za 2,1826% ili 104.231,71 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Ukupan broj zaduženih domaćinstava za odvoz otpada u Gradu na dan 31.12.2018. godine je 53.580 odnosno 3.357.276,00 m<sup>2</sup>, a prosječan procenat naplate za posmatrani period je 83,40 % ili veći za 0,13 % nego u istom periodu prošle godine.

Na seoskom području na dan 31.12.2018. godine bilo je 565 domaćinstava. Prosječan procenat naplate za posmatrani period je 77,12 % ili za 3,70 % veći nego u istom periodu prošle godine.

Ukupan broj zaduženih preduzeća za odvoz otpada u Gradu na dan 31.12.2018. godine je 1.760 sa 524.139,61 m<sup>2</sup> i preduzetnika 2.022 sa 42.148,77 m<sup>2</sup>.

Procenat naplate od pravnih lica je u toku 2018. godine 78,17 %, što je za 4,93 % manje nego u istom periodu prošle godine, a preduzetnika 72,29 % ili više za 0,22 % u odnosu na prošlu godinu.

Veliki problem, sa kojim se susreće Društvo, predstavlja evidencija novih korisnika usluga, kao i odjava korisnika koji su prestali sa radom, jer ne postoji određeno zakonsko uporište koje bi omogućilo olakšan rad komunalnih preduzeća. Inkasanti ulažu velike napore kako bi evidentirali nove korisnike i korisnike koji su prestali koristiti naše usluge.

U periodu I-XII/ 2018. godine prevezena je sljedeća količina komunalnog otpada:

<i>Vrsta komunalnog otpada</i>	<i>Tone</i>
Miješani komunalni otpad	59.318,93
Nerazvrstani građevinski otpad	112,56
Klaonički otpad	199,02

<i>Vrsta komunalnog otpada</i>	<i>Tone</i>
Neupotrebljiva roba iz trgovina	0,26
Građevinski otpad izmiješan sa smećem	22
Građevinski otpad sa betonom	4,04
Čista građevinska šuta bez betona	257,16
Čist iskop zemlje i kamena	4,36
Otpad sa zelenih površina	82,66
Neopasni tehnološki otpad	3.049,94
<b>UKUPNO</b>	<b>63.050,93</b>

Ostale poslovne prihode čine:

	<b>31.12.2018.</b>	<b>31.12.2017.</b>
Prihodi od refundacije bolovanja	37.384,64 KM	52.950,03 KM
Prihodi od povrata doprinosa od fonda za reh. inv.	48.123,22 KM	31.007,47 KM
Prihodi od zavoda za zapošljavanje	6.060,00 KM	3.780,00 KM
Prihodi od zakupnine objekata	28.175,30 KM	29.183,66 KM
Ostali prihodi iz budžeta	0,00 KM	30.000,00 KM
Ostali poslovni prihodi	5.000,00 KM	19.000,00 KM
Prihodi od predujma	19.209,56 KM	12.209,03 KM
Prefakturisani računi	<u>11.254,20 KM</u>	<u>14.348,44 KM</u>
<b>Ukupno:</b>	<b>155.206,92 KM</b>	<b>192.478,63KM</b>

U ostalim poslovnim prihodima su i iznosi od gotovinske naplate korištene vode od strane jednog radnika „Čistoće“ i dva penzionera koji su privremeno smješteni u poslovnim prostorijama stare „Čistoće“ u ul. Ljupka Račića br. 6.

Penzioner Bajić Drago koristi privremeno prostorije na osnovu odluke Radničkog savjeta broj 1065/90 od 29.08.1990. godine, radnik Koprena Ilija na osnovu Odluke Direktora broj 432/96 od 11.10.1996. godine i penzioner Đapić Željko na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 1059/2001 od 22.10.2001. godine. Jedino je Odlukom Upravnog odbora definisano da je radnik Đapić Željko dužan ustupiti prostorije po potrebi i na zahtjev „Čistoće“. U slučaju ustupanja „Čistoća“ ne preuzima dalju obavezu smještaja imenovanog radnika.

#### 4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Prihodi od kamata	6.808	19.966
Ostali finansijski prihodi	15.604	5.715
<b>Ukupno finansijski prihodi</b>	<b>22.412</b>	<b>25.681</b>

Finansijski prihodi odnose se na kamate po kreditima, zatezne kamate i kasa skonto odobren od strane dobavljača.

**4.3. Ostali prihodi** (u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Dobici po osnovu prodaje nem. ulaganja, nekretnina postrojenja i opreme	9.222	8.751
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV Viškovi	3.191 54	1.628 -
Naplaćena otpisana potraživanja	434.564	387.147
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	192.502	413.400
<b>Ukupno ostali prihodi</b>	<b>639.533</b>	<b>810.926</b>

Ostali prihodi za 2018. godinu se odnose na:

- naplaćene prihode po osnovu dir. i indir.otpisa 434.563,91 KM
- prihodi od naplaćenih taksi 192.468,61 KM
- dobici od prodaje opreme 9.222,15 KM
- dobici od hartija od vrijednosti 3.191,03 KM
- prihode od naknade šteta 0,00 KM
- prihode od ukidanja neiskorišćenih rezervisanja 0,00 KM
- ostale nepomenute prihode 33,59 KM

**5. Rashodi**

**5.1. Poslovni rashodi**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Nabavna vrijednost prodate robe	354.632	179.520
Troškovi materijala, goriva i energije	1.295.687	1.157.213
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>3.076.480</i>	<i>2.757.059</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>632.392</i>	<i>514.059</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	3.708.872	3.271.118
Troškovi proizvodnih usluga	2.531.451	2.187.755
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>1.076.651</i>	<i>1.108.223</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>28.074</i>	<i>10.571</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.104.725	1.118.794
Nematerijalni troškovi	459.070	1.099.149
Troškovi poreza	44.653	44.509
Troškovi doprinosa	13.242	8.139
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>9.512.332</b>	<b>9.066.197</b>

Najznačajniji dio troškova materijala, goriva i energije odnosi se na utrošeni osnovni materijal za izradu učinaka (174.675 KM), troškove režijskog materijala (396.195 KM) i troškove goriva i energije (724.816 KM).

Troškovi goriva i maziva veći su za 24,89 % u odnosu na isti period prošle godine.

Povećanje troškova goriva i maziva iznosi 134.076,32 KM.

Kako je navedeno u računovodstvenim politikama, otpis sitnog inventara, HTZ opreme i auto-guma, vrši se jednokratnim otpisom prilikom njihovog stavljanja u upotrebu.

Troškovi zarada i ostali lični rashodi uključuju troškove bruto zarada (2.638.411 KM) i bruto naknada zarada (425.134 KM) i ostale lične rashode (632.392 KM).

Prosječan broj zaposlenih u izvještajnom periodu je 230 radnika. Prosječna bruto plata je 1.114,67 KM po radniku a neto 702,65 KM po radniku i veća je za 8,04 % u odnosu na isti period prošle godine. Prosječna bruto plata u istom periodu prošle godine bila je 1.044,34 KM a neto plata 647,94 KM po radniku. Prosječan broj zaposlenih za isti period prošle godine je 220 radnika.

Prosječno je odsutno sa posla po osnovu bolovanja 17,68 radnika-mjesečno (36.916 sati/2.088 sati).

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove transportnih usluga (94.122 KM), troškove na tekućem održavanju (258.001 KM), troškove zakupa (309.397 KM), troškove reklame i propagande (96.334 KM), troškove komunalnih usluga-DEP OT (1.725.108 KM) i troškove ostalih usluga (48.489 KM).

Troškovi usluga deponovanja otpada veći su za 4,739% ili 78.050,62 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Troškovi PTT usluga - računi kupcima manji su za 8,647% ili 6.130,85 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Na osnovu ugovora o vršenju usluga prenosa računa zaključenog dana 25.12.2017. godine, između Preduzeća za poštanski saobraćaj RS a.d. Banja Luka i „Čistoća“ a.d. Banja Luka, poštارина za izvršene usluge prenosa pismenosnih pošiljaka – računa, obračunavaće se po 0,70 KM za svaku pismenosnu pošiljkę - račun. Ugovor je zaključen na period do 31.12.2018. godine.

Zakon o poštanskim uslugama, koji je u RS stupio na snagu, definije pojам javnog poštanskog operatera koji je u većinskom vlasništvu države i koji je ovlašten da vrši sve vrste poštanskih usluga, kao i pojам poštanskih operatera koji su u privatnom vlasništvu i koji ne mogu vršiti takozvane rezervisane poštanske usluge, obavezuje da se dostava računa za izvršene usluge vrši isključivo putem Pošta RS.

„Čistoća“ a.d. Banja Luka trenutno ima 57.927 korisnika usluga odvoza smeća. Uzimajući u obzir da je cijena jedne pošiljke 0,70 KM, te da je potrebno mjesečno ispostaviti 57.927 računa putem Pošta RS, mjesečni trošak PTT usluga je 40.548,90 KM, što na godišnjem nivou predstavlja trošak od 486.586,80 KM. Ovakvo visok trošak PTT usluga znatno bi uticao na poslovni rezultat Društva. Zbog toga se Društvo opredijelilo za slanje računa domaćinstvima dva puta godišnje.

Troškovi usluga održavanja IS za izvještajni period iznose ukupno 37.431,00 KM i to:

- M&I Systems d.o.o. Banja Luka u iznosu od 11.031,00 KM po osnovu paušalne naknade (919,25 KM x 12 mjeseci) i
- Aktiva invest d.o.o. Banja Luka u iznosu od 26.400,00 KM po osnovu paušalne naknade (2.200,00 KM x 12 mjeseca).

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava:

**31.12.2018.**

258.000,85 KM

**31.12.2017.**

195.102,21 KM

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava veći su za 32,24 % ili 62.898,64 KM u odnosu na isti period prošle godine.

Na odvozu i deponovanju otpada angažovana je sljedeća mehanizacija:

Redni broj	Vrsta vozila	Broj vozila
1.	Grajfer	3
2.	Cisterna	8
3.	Kiper	3
4.	Kanaldžet	2
5.	Fekalac	1
6.	Podizač	4
7.	Specijalka	18
8.	Čistilica	5
9.	Utovarivač	1
10.	Traktor	22
11.	Putničko vozilo	3
12.	Teretna dostavna vozila	12
13.	Kombi	3
	<b>UKUPNO</b>	<b>85</b>

Vozila su uglavnom stara i dotrajala, pa su troškovi održavanja dosta visoki.

Kako je navedeno u računovodstvenim politikama, obračun amortizacije svih stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava u izvještajnom periodu vršen je na osnovu njihovog korisnog vijeka trajanja.

Ukupno obračunati troškovi amortizacije po revalorizaciji iznose 1.076.651,25 KM.

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove neproizvodnih usluga (57.424 KM), troškove reprezentacije (54.968 KM), troškove premija osiguranja (49.673 KM) troškove platnog prometa i bankarskih usluga (27.094 KM), članarina (4.332 KM) i ostale nematerijalne troškove (265.580 KM).

Najveći dio troškova poreza se odnosi na porez na imovinu (12.973 KM), komunalnu naknadu (10.475 KM), naknadu za šume (7.635 KM), naknadu za protivpožarnu zaštitu (4.098 KM), naknadu za korištenje voda (2.886 KM) i ostale poreze (6.586 KM).

## 5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

Opis	2018.	2017.
Rashodi kamata	488	40.920
Ostali finansijski rashodi	-	-
<b>Ukupno finansijski rashodi</b>	<b>488</b>	<b>40.920</b>

Finansijski rashodi u iznosu od 488 KM, odnose se na zatezne kamate u iznosu od 388 KM i kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode u iznosu od 100 KM.

### 5.3. Ostali rashodi

(u KM)

Opis	2018.	2017.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	625.421	727.003
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	216.121	186.595
<b>Ukupno ostali rashodi</b>	<b>841.542</b>	<b>913.598</b>

Ostali rashodi za 2018. godinu se odnose na:

- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja 625.420,73 KM
- izdaci za humanitarne i kulturne ciljeve 212.714,49 KM
- ostali nepomenuti rashodi 3.406,22 KM

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja izvršeni su prema Pravilniku o računovodstvenim politikama Društva.

Prema članu 21. Pravilnika, Društvo će vršiti indirektni otpis, odnosno ispravku vrijednosti svih potraživanja od domaćinstava starijih od 12 mjeseca, te indirektni otpis, odnosno ispravku vrijednosti, svih potraživanja pravnih lica i preduzetnika starijih od 12 mjeseci.

## 6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<b>10.245.282</b>	<b>9.962.490</b>
<i>Poslovni rashodi</i>	<b>(9.512.332)</b>	<b>(9.066.197)</b>
<i>Poslovni dobitak (gubitak)</i>	<b>732.950</b>	<b>896.293</b>
<i>Finansijski prihodi</i>	<b>22.412</b>	<b>25.681</b>
<i>Finansijski rashodi</i>	<b>(488)</b>	<b>(40.920)</b>
<i>Neto efekat finansiranja</i>	<b>21.924</b>	<b>(15.239)</b>
<i>Ostali prihodi</i>	<b>639.533</b>	<b>810.926</b>
<i>Ostali rashodi</i>	<b>(841.542)</b>	<b>(913.598)</b>
<i>Efekat ostalih prihoda i rashoda</i>	<b>(202.009)</b>	<b>(102.672)</b>
<i>Efekat po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina</i>	<b>(340)</b>	<b>(1.391)</b>
<b>Bruto dobitak (gubitak) perioda</b>	<b>552.525</b>	<b>776.991</b>
<i>Umanjenja poreske osnove</i>	-	-
<i>Povećanja poreske osnove</i>	<b>898.845</b>	<b>415.949</b>
<i>Efekat usklađivanja poreske osnove</i>	<b>898.845</b>	<b>415.949</b>
<i>Osnovica za obračun poreza na dobit</i>	<b>1.451.370</b>	<b>1.192.940</b>
<b>Porez na dobit 10%</b>	<b>(145.137)</b>	<b>(119.294)</b>
<b>Neto rezultat perioda</b>	<b>407.388</b>	<b>657.697</b>
<i>Efektivna stopa poreza na dobit</i>	<i>26,27%</i>	<i>15,35%</i>
<i>Dio neto dobitka koji pripada većinskim vlasnicima</i>	<b>207.882</b>	<b>335.610</b>
<i>Dio neto dobitka koji pripada manjinskim vlasnicima</i>	<b>199.506</b>	<b>322.087</b>
<i>Obična zarada (gubitak) po akciji</i>	<b>0,04242</b>	<b>0,06848</b>
<i>Razrijeđena zarada po akciji</i>	<b>0,04242</b>	<b>0,06848</b>

## 7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Program za računare</i>	<i>Ostala nemat. ulaganja</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>			
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>129.046</b>	<b>68.981</b>	<b>198.027</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>129.046</b>	<b>68.981</b>	<b>198.027</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>48.373</b>	<b>68.981</b>	<b>117.354</b>
Amortizacija 2018.	11.473	-	<b>11.473</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>59.846</b>	<b>68.981</b>	<b>128.827</b>
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>80.673</b>	-	<b>80.673</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>69.200</b>	-	<b>69.200</b>

Nematerijalna ulaganja se odnose na regulacioni plan, programe za računovodstvo, veb stranica.

### 8. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>8.550.400</b>	<b>8.206.049</b>	<b>11.072.673</b>		<b>- 27.829.122</b>
Nabavka 2018.	-	184.440	1.018.544	736.723	<b>1.939.707</b>
Prodaja i rashodovanje 2018.	-	-	(1.146.371)	(736.723)	<b>(1.883.094)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>8.550.400</b>	<b>8.390.489</b>	<b>10.944.846</b>		<b>- 27.885.735</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	-	<b>4.141.546</b>	<b>7.623.253</b>		<b>- 11.764.799</b>
Amortizacija 2018.	-	254.346	810.832	-	<b>1.065.178</b>
Prodaja i rashodovanje 2018.	-	-	(377.594)	-	<b>(377.594)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	-	<b>4.395.892</b>	<b>8.056.491</b>		<b>- 12.452.383</b>
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>8.550.400</b>	<b>4.064.503</b>	<b>3.449.420</b>		<b>- 16.064.323</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>8.550.400</b>	<b>3.994.597</b>	<b>2.888.355</b>		<b>- 15.433.352</b>

Društvo nema hipoteka niti zaloga nad svojim nekretninama, postrojenjima i opremom na dan 31.12.2018. godine.

Na dan bilansa stanja Društvo ima evidenciju zemljišta, koje parcele se nalaze na tri lokaliteta ukupne površine 25.548 m<sup>2</sup>. U ZK ulošcima zemljište je upisano u vlasničkom listu kao pravo svojine 1/1 Društvo za komunalne usluge „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka.

Ukupna sadašnja vrijednost osnovnih sredstava, nematerijalnih ulaganja iznosi 15.502.552 KM.

U toku 2018. godine povećana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 184.440,56 KM i to:

- Portirska kuća 1 2.137,50 KM
- Hemijska čistionica 17.840,60 KM
- Upravna zgrada 21.427,50 KM
- Zgrada u ul Ljupka Račića 8.784,13 KM

- Magacin nadstrešnica	6.201,50 KM
- Zgrada mehaničke radione	69.441,86 KM
- Zgrada restorana	11.811,73 KM
- Baraka montažna	3.356,27 KM
- Nastrešnica za traktore	13.005,50 KM
- Nastrešnica za male traktore	7.113,97 KM
- Infrastruktura – mreža niskog napona	14.900,00 KM
- Infrastruktura – rezervoar za vodu	6.070,00 KM
- Ostali građevinski objekti – parking rampa	2.350,00 KM

Povećanje vrijednosti opreme za nova ulaganju je 281.821,97 KM i odnosi se na remont teretnih kamiona za prevoz smeća i utovarivača.

Nabavljeno je nove opreme (traktori, specijalka MAN, teretno vozilo kombi Sprinter 314CDI, elektro viljuškar, kranska ruka TKD 560, putničko vozilo BMW, posipači EPOKE, kompresor, pokretna ruka za utovar soli, kontejneri, kancelarijski namještaj...) u iznosu od 773.385,03 KM.

#### Rashod opreme:

Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Vozilo	35.675,53	35.675,53	0
Računari, namještaj	33.473,61	33.473,61	0
Ukupno	<b>69.149,14</b>	<b>69.149,14</b>	<b>0</b>

#### Pregled prodate opreme

Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Kiper Mercedes BENZ 078-T-359	190.200,00	31.871,40	158.328,60
Kiper Mercedes BENZ 023-E-716	190.200,00	31.871,40	158.328,60
Kiper Mercedes BENZ 078-T-357	190.200,00	40.937,60	149.262,40
Kiper Mercedes BENZ T30-A-110	190.200,00	40.937,60	149.262,40
Kiper Mercedes BENZ 030-A-109	190.200,00	43.204,15	146.995,85
Podizač FAP 1213/42 983-K-602	126.222,27	119.622,27	6.600,00
Ukupno	<b>1.077.222,27</b>	<b>308.444,42</b>	<b>768.777,85</b>

## 9. Zalihe i dati avansi

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	(u KM)
Zalihe materijala	355.533	307.904	
Zalihe robe u veleprodaji	34.225	36.800	
Dati avansi	241.566	18.796	
<b>Ukupno zalihe i dati avansi</b>	<b>631.324</b>	<b>363.500</b>	

Najveći dio datih avansa se odnosi na unaprijed uplaćena sredstva za nabavku kamiona firmu „Auto Lijanović“ d.o.o. (234.028 KM).

## 10. Kratkoročna potraživanja

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	(u KM)
Potraživanja od povezanih pravnih lica	308.199	203.508	
<i>Potraživanja od kupaca RS</i>	<i>4.784.917</i>	<i>4.190.107</i>	
<i>Potraživanja od kupaca FBiH</i>	<i>39.824</i>	<i>50.332</i>	
<i>Potraživanja od kupaca Distrikt Brčko</i>	<i>373</i>	<i>3.203</i>	
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(2.339.543)</i>	<i>(2.453.383)</i>	
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.485.571	1.790.259	
Druga kratkoročna potraživanja	67.392	66.952	
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>2.861.162</b>	<b>2.060.719</b>	

Potraživanja od povezanih pravnih lica, u najvećem dijelu, obuhvataju potraživanja od:

- Grad Banja Luka 296.056 KM
- MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad 4.809 KM
- Tržnica d.o.o. Banja Luka 3.803 KM

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca-drugih pravnih lica iz Republike Srpske bez ispravke potraživanja prikazan je u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv kupca</i>	<i>Saldo 31.12.2018.</i>
Ban gradnja d.o.o.	380.250
Gas Petrol d.o.o.	372.409
Duo metal d.o.o.	136.120
Studentski centar	100.827
Boska a.d.	76.030
Bova d.o.o.	49.285
Fudbalski klub Borac	44.837
Fidato d.o.o.	33.968
Komunalno preduzeće Cvrcka a.d.	31.941
Zavod za izgradnju a.d.	20.282

<i>Naziv kupca</i>	<i>Saldo 31.12.2018.</i>
Damjan d.o.o.	14.403
Sambo d.o.o.	13.519
Autoprevoz GS d.o.o.	11.666
Sector Security d.o.o.	10.890
Centar za prof. rehab. invalida	10.787
Hotel Bosna a.d.	10.530
Kupci-fizička lica	423.381
Potraživanja od ostalih kupaca u zemlji	1.734.052
<b>Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji</b>	<b>2.485.571</b>

Na dan 31.12.2018. godine izvršena je ispravka potraživanja od kupaca (indirektan otpis), knjižena na teret rashoda perioda, prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva u iznosu od 531.283,98 KM.

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. se odnose na :

- potraživanje za bolovanje preko 30 dana 8.033,87 KM
- potraživanje od zaposlenih 567,24 KM
- ostala kratkoročna potraživanja iz poslovanja 58.791,11 KM

## 11. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Gotovina na žiro - računima	452.025	477.134
Gotovina u blagajni	37	17
Gotovina na deviznim računima	2.632	9.621
Gotovina u deviznoj blagajni	-	-
<b>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</b>	<b>454.694</b>	<b>486.772</b>

## 12. Porez na dodatu vrijednost

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
PDV u primljenim fakturama i PDV plaćen pri uvozu	-	-
Potraživanja po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a	904	2.446
<b>Ukupno PDV</b>	<b>904</b>	<b>2.446</b>

### 13. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Unaprijed plaćeni troškovi	39.131	50.458
Razgraničena potraživanja za nefakturisani prihod	-	-
<b>Ukupno aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>39.131</b>	<b>50.458</b>

AVR na dan 31.12.2018. godine se odnose na:

- unaprijed plaćene premije osiguranja 15.449,21 KM
- unaprijed plaćena drumarina 10.250,16 KM
- ostali unaprijed plaćeni troškovi 13.431,38 KM

### 14. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2018. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Akcijski kapital	9.603.944	9.603.944
<i>Zakonske rezerve</i>	<i>58.966</i>	<i>22.815</i>
Revalorizacione rezerve	6.430.785	6.491.371
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	<i>1.120.353</i>	<i>433.478</i>
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>467.974</i>	<i>723.024</i>
Neraspoređeni dobitak	1.588.327	1.156.502
<b>Ukupno kapital</b>	<b>17.682.022</b>	<b>17.274.632</b>

Ukupni kapital na dan bilansiranja 31.12.2018. godine je u iznosu od 17.682.021,51 KM. Revalorizacione rezerve se prenose iz ranijih perioda, a nastale su procjenom fere vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme.

Struktura vlasništva najvećih akcionara na dan 31.12.2018. godine je sljedeća:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Procenat vlasništva %</i>
TRŽNICA DOO BANJA LUKA	51,0285462
GRAD BANJA LUKA	30,0003415
DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF MAXIMUS FUND	9,9999958
GAS - PETROL DOO MRKONJIĆ GRAD	5,2054239
BAJIĆ ZORAN	0,2537707
PAJČIN MILORAD	0,1511150
DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF FUTURE FUND	0,1077058
PIVAČIĆ GORAN	0,1033013
MILANOVIĆ RANKO	0,0926598
VIZNER ROLAND	0,0891300
Ostali akcionari	2,9680100
<i>Ukupno</i>	<i>100,00</i>

Akcijama Društva se trgujena Banjalučkoj berzi Banja Luka pod oznakom CIST-R-A.  
Posljednje trgovanje je obavljeno 02.10.2018. godine po cijeni od 0,70 KM po akciji.

### 15. Dugoročna rezervisanja

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2017.
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposl.	123.417	95.343
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
<b>Ukupno dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi</b>	<b>123.417</b>	<b>95.343</b>

Dugoročna rezervisanja iznose 123.417 KM i odnose se na rezervisanja po primjeni MRS 19 primanja zaposlenih za otpremnine.

### 16. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	70.512	73.909
Dobavljači - povezana pravna lica	695.693	622.535
Ostali dobavljači u zemlji	515.994	765.499
Ostali dobavljači u inostranstvu	1.354	1.956
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
<b>Ukupno dobavljači i primljeni avansi</b>	<b>1.283.553</b>	<b>1.463.899</b>

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima, u najvećem dijelu, obuhvataju obaveze prema:

Naziv dobavljača	Saldo 31.12.2018. godine
JP „DEP-OT“	613.869
AKTIVA INVEST d.o.o.	42.657
MERKUR d.o.o.	23.775
Tržnica d.o.o.	14.675
PSC TAM d.o.o.	998
Grad Banja Luka	-281
<b>UKUPNO:</b>	<b>695.693</b>

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske, dat je u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>
Nes petrol trade d.o.o.	Banja Luka	109.991
Mackop d.o.o.	Kozarska Dubica	67.475
Hidroeporik d.o.o.	Banja Luka	49.449
Ban gradnja d.o.o.	Banja Luka	28.256
Fidato d.o.o.	Banja Luka	24.717
Autocentar-Merkur d.o.o.	Banja Luka	23.340
Ivančević d.o.o.	Banja Luka	19.496
Iveco d.o.o.	Banja Luka	16.598
Klepić d.o.o.	Mrkonjić Grad	14.500
TD Unicoop-trade d.o.o.	Banja Luka	11.307
Ostali dobavljači		260.856
<b>Ukupno dobavljači u zemlji</b>		<b>515.994</b>

#### 17. Obaveze za zarade i naknade

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	187.072	146.925
Obaveze za porez na zarade i naknade	8.014	11.113
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	103.889	77.946
Obaveze za ostala lična primanja	14.573	-
<b>Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	<b>313.548</b>	<b>235.984</b>

#### 18. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Obaveze prema članovima UO	650	650
Obaveze za naknade po ugovorima	-	2.100
Ostale obaveze	36.995	25.274
<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>37.645</b>	<b>28.024</b>

## 19. Obaveze za poreze i doprinose

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2018.	Stanje 31.12.2017.
Obaveze za PDV	15.643	3.169
Obaveze za porez na dobit	25.843	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	8.098	7.840
<b>Obaveze za poreze i doprinose</b>	<b>49.584</b>	<b>11.009</b>

## 20. Potencijalna sredstva i potencijalne preuzete obaveze

### Tužbeni zahtjevi

Na dan 31.12.2018. godine aktivna su 2 sudska spora pokrenuta protiv Društva "ČISTOĆA" a.d., od toga, jedno pravno lice. Predmet tužbi su naknade štete zbog povrede na radu, radni spor, štete nastale pri obavljanju djelatnosti i to:

**1.** U postupku pred Osnovnim sudom Banja Luka sa tužiocem Milenkom Mihaljčić u predmetu broj 71 0 Rs 239578 16 Rs od dana 01.06.2016. godine, radi zaštite prava iz radnog odnosa kojim se tužbeni zahtjev tužioca usvaja i poništava kao nezakonito Rješenje Društva "ČISTOĆA" a.d., slijedom čega Ugovor o radu na neodređeno vrijeme ostaje na snazi i tužilac se vraća u radni odnos i raspoređuje se na radno mjesto prema Ugovoru o radu broj MB 29-06 od 01.10.2012. godine, te se nalaže tuženom da tužiocu na ime naknade materijalne štete u vidu izgubljene zarade - plate, zbog nezakonitog prestanka radnog odnosa isplati mjesечно iznos od po 1.200,00 KM počev od 19.11.2015. godine pa do vraćanja na posao sa zakonskom zateznom kamatom, počev od dospjeća svakog mjesecnog iznosa, da na ime tužioca za period od 19.11.2015. godine pa do konačnog vraćanja na posao, uplati Poreskoj upravi RS sve doprinose za PIO i druge doprinose po osnovu rada, kao i da nadoknadi troškove parničnog postupka sa zakonskom zateznom kamatom. Prvostepenom presudom, tužbeni zahtjev tužioca u cijelosti je odbijen kao neblagovremen. Postupak po reviziji: predmet vraćen na ponovno odlučivanje. Vrijednost spora 14.535,18 KM.

**2.** U postupku pred Općinskim sudom u Sarajevu sa tužiocem „S-LIST“ d.o.o. Sarajevo, u predmetu broj 65 0 Mals 647210 17 Mals, radi duga u iznosu od 912,60 KM zbog neplaćenog duga po narudžbenici i isporuci Zbirke zakona.

Društvo smatra da su neki tužbeni zahtjevi neosnovani, a neki nerealni u pogledu visine tužbenog zahtjeva.

Na dan 31.12.2018. godine aktivan je 1 sudski spor u kojem je Društvo "ČISTOĆA" a.d. Banja Luka pokrenulo postupak protiv Društva "DUO METAL" d.o.o. Laktaši po osnovu kupoprodaje sekundarnih sirovina u predmetu broj 57 0 Ps 106252 13 Ps. Vrijednost spora u ovom postupku iznosi 136.120,05 KM.

U toku izvršni postupak po pravosnažnoj presudi Okružnog privrednog suda.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Društva, a u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim u maju mjesecu 2012. godine, da se obavezno utužuju sva nenaplaćena, a

dospjela potraživanja starija od 11 mjeseci, Društvo je podnijelo prijedloge za izvršenje protiv dužnika fizičkih i pravnih lica, sa ukupnim potraživanjima glavnog duga u iznosu od 1.344.519,88 KM odnosno 24.658 aktivna predmeta.

Potraživanja u iznosu od 320.055,82 KM (direktni otpis 94.136,75 KM i indirektni otpis 225.919,07) i plaćena sudska taksa od 123.937,36 KM su isknjižena na osnovu odluke Generalnog direktora "o otpisu potraživanja. Ukupna vrijednost potraživanja isknjižena su iz razloga što Društvo nije moglo naplatiti potraživanje zbog pogrešno prenesenih početnih stanja pri prelasku na novi informacioni sistem, interne regulative društva da se uplatama preko izvoda banke sa nenaznačenim računima zatvaraju početna stanja, pa se po reklamacijama građana vrše ispravke, jer se uglavnom uplate odnose na tekući dug, kao i iz razloga što sud prijedloge za izvršenje nije mogao dostaviti izvršenicima zbog nepostojanja istih na označenim adresama: umrli prije podnošenja prijedloga za izvršenje, objekti devastirani, nepoznata adresa i slično u kategoriji "domaćinstva", te pravna lica i preduzetnici koji su prestali obavljati registrovanu djelatnost.

Društvo "ČISTOĆA" a.d., kao stečajni povjerilac ima prijavljena potraživanja prema 6 stečajnih dužnika u ukupnom iznosu od 25.726,94 KM.

Do 31.12.2018. godine ostao je neutužen dug pravnih lica i preduzetnika po računima iz sljedećih perioda i to:

2015. godine	21.882,23 KM
2016. godine	56.906,61 KM
<u>2017. godine</u>	<u>200.826,02 KM</u>
<b>UKUPNO:</b>	<b>279.614,86 KM</b>

U postupku utvrđivanja prava vlasništva u vanparničnom postupku br: 21.11/475-70/14 kod RUGIP PJ, pokrenut po zahtjevu „Čistoća“ a.d. Banja Luka po osnovu člana 8a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o privatizaciji državnog kapitala i u istom Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, Područna jedinica Banja Luka, donijela Rješenje od dana 19.06.2015. godine kojim se utvrđuje da je Društvo "ČISTOĆA" a.d. Banja Luka stekla pravo vlasništva na osnovu Rješenja Direkcije za privatizaciju broj 01-358-4/99 od dana 29.06.2001. godine, Uvjerenja IRB RS broj 10/1-5-2/14 od dana 20.01.2014. godine na nekretninama označenim k.č. zvana oranica "Sličarka", k.č. zvana oranica "Potoci", k.č. zvana oranica "Crkvina", k.č. zvana oranica "Dolac", k.č. zvana oranica "Stančica", k.č. zvana livada Rogože, k.č. zvana livada "Šabanovača", k.č. zvana livada "Jazavica" - postupak donošenja Rješenja po članu 8a. stav 2. Zakona o privatizaciji državnog kapitala, kojim se utvrđuje pravo svojine i druga prava u korist sticaoca prava „Čistoća“ a.d. Banja Luka na privatizacionim nepokretnostima po osnovu zakona i po upravnim aktima i odobrenom upisu u sudske registar vlasničke transformacije – nepokretnosti - poslovnog prostora (deponije) u Ramićima sa objektima.

Protiv prvostepenog rješenja, izjavljena je žalba od strane Pravobranilaštva RS, koja je Rješenjem Direktora Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, broj 21.05/475-178/15 od dana 16.11.2015. godine, odbijena kao neosnovana.

Kod Okružnog suda u Banjaluci, vodi se upravni spor protiv Rješenja 21.05/475-178/15 od dana 16.11.2015. godine, pokrenuta od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove.

Presudom Okružnog suda u predmetu broj 11 0 U 018040 16 U od dana 27.03.2017. godine, uvažava se tužba Pravobranilaštva RS i osporeno Rješenje broj 21.05/475-178/15 od dana 16.11.2015. godine, se poništava.

## 21. GARANCIJE, MJENICE, HIPOTEKE, DATA JEMSTVA

Red. br.	Osnov garancije	Korisnik obezbjeđenja	Iznos-KM	Valuta dospijeća	Sredstvo obezbeđenja
1	Ugovor o finansijskom praćenju 567-51-40000463-5	Sberbanka Banja Luka	1.350.000,00	15.03.2019	3 bjanko mjenice 10 bjanko virmana
2	Ugovor o odobravanju okvira o finansijskom praćenju za MG Mind d.o.o. broj 12264.0010000.01	Addiko bank Banja Luka	9.779.150,00	01.07.2021	5 bjanko mjenica, 5 bjanko virmana
3	Čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina	Grad Banja Luka	183.392,12	30.01.2019	Garancija
4	Čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina, pranje saobraćajnica i održavanje objekata za odvodnju	Grad Banja Luka	14.986,10	30.01.2019.	Garancija
5	Čišćenje i odvoz otpada sa javnih površina, pranje saobraćajnica i održavanje objekata za odvodnju	Grad Banja Luka	2.170,00	31.01.2019.	Garancija
6	Prikupljanje i odvoz komunalnog otpada iz domaćinstava	Grad Banja Luka	210.000,00	15.01.2019.	Garancija
7	Ugovor o kreditiranju i poslovnoj saradnji OU-2-028/05	Raiffeisne Bank dd Sarajevo	8.500.000,00	31.10.2020.	5 bjanko mjenica

## 22. Transakcije sa povezanim stranama

Povezana pravna lica Društva su:

I - Grad Banja Luka

Grad Banja Luka ima učešće u kapitalu Čistoće u iznosu od 30%.

II - Tržnica d.o.o. Banja Luka

Tržnica d.o.o. Banja Luka je najveći akcionar Društva sa 51,028% akcija.

III - JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka

Osnivač JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka su grad Banja Luka i opštine banjalučke regije: Gradiška, Prnjavor, Laktaši, Srbac, Kotor Varoš, Čelinac i Kneževi.

IV - Euro-paneli d.o.o. Bijeljina

V - Atos osiguranje a.d. Bijeljina

VI - MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad

VII - TAM Servis a.d. Banja Luka

VIII - Merkur d.o.o. Banja Luka

- IXI - Mrkonjić putevi d.o.o. Mrkonjić Grad  
 X - Aktiva Invest d.o.o Banja Luka  
 XI - Gradnja Plus d.o.o. Banja Luka  
 XII - Zadružna trgovina a.d. Mrkonjić Grad  
 XIII - MG Tim

Društvo je u periodu I-XII/2018. godine poslovalo sa navedenim povezanim pravnim licima, kako je prikazano u narednoj tabeli:

		Početno stanje	Promet u 2018. godini		Saldo 31.12.2018. godine
			Duguje	Potražuje	
Grad Banja Luka	Kupac	197.031,76	2.706.790,28	2.611.749,81	292.072,23
	Dobavljač	5.518,20	16.273,80	10.474,80	280,80
JP „DEP-OT“	Kupac	32,01	2.139,12	2.139,12	32,01
	Dobavljač	581.492,42	1.986.000,00	2.018.376,37	-613.868,79
Tržnica	Kupac	2.193,75	45.337,50	43.728,75	3.802,50
	Dobavljač	7.765,18	86.309,05	93.218,70	-14.674,83
Euro-paneli	Kupac	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dobavljač	0,00	0,00	0,00	0,00
Atos osiguranje	Kupac	30,75	246,00	246,00	30,75
	Dobavljač	0,00	24.889,24	30.780,02	0,00
MG Mind	Kupac	1.707,,31	13.529,20	10.427,39	4.809,12
	Dobavljač	18.427,99	20.427,39	1.999,40	0,00
TAM Servis	Kupac	877,50	7.599,15	7.452,90	1.023,75
	Dobavljač	1.937,21	9.076,65	8.136,90	997,46
MERKUR	Kupac	136,47	1.637,64	1.637,64	136,47
	Dobavljač	6.178.12	35.000,00	52.596,81	23.774,93
Mrkonjić putevi	Kupac	0,00	560,66	0,00	560,66
	Dobavljač	1.216.22	1.216.22	0,00	0,00
Aktiva invest	Kupac	257,48	3.089,76	3.089,76	257,48
	Dobavljač	26.874,30	53.089,76	68.872,91	42.657,45
Gradnja Plus	Kupac	117,00	1.404,00	0,00	1.521,00
	Dobavljač	0,00	0,00	0,00	0,00
Zadružna Trgovina	Kupac	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dobavljač	1.557,92	7.331,87	5.773,95	0,00
MG -Tim	Kupac	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dobavljač	0,00	6.606,03	9.371,35	2.765,32

Za 2018.godinu Društvo je sačinilo Studiju o transfernim cijenama čiji zaključa je da Društvo u transakcijama nabavke i prodaje robe, nabavke i prodaje usluga i transakcijama koje se odnose na zakupnine nije poslovalo po uslovima koji značajno odstupaju od principa „van dohvata ruke“, tj. transferne cijene u konkretnim slučajevima se ne razlikuju značajno od cijena za koje se smatra da su utvrđene u skladu sa načelom „van dohvata ruke“.

Po tom osnovu u poreskoj prijavi poreza na dobit za 2018. godinu nije potrebno korigovati poresku osnovicu.

### **23. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja**

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja.

Potvrđeno od strane

