



**Akcionarsko društvo
“KOMUNALAC”, Foča**

**Finansijski izvještaji za 2015. godinu u
skladu sa računovodstvenim propisima
Republike Srpske**

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspjeha	
Bilans tokova gotovine	
Izveštaj o promjenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima "Komunalac" a.d. Foča

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Akcionarskog društva "Komunalac", Foča (u daljem tekstu: "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahtjeva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor sagledava interne kontrole, relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj i u skladu sa računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Banja Luka, 01. juni 2016. godine



Velemir Janjić
Velemir Janjić
Ovlašćeni revizor

Матични број: 174834
 Шифра дјелатности: 3811
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног
 лица или предузетника: СР КОМУНАЛЦА* АД
 Сједиште: Београд
 ЈИБ: 440141502 0000

Пословни рачун:

562-006-00000962-31

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12. 2015. године

29.02.16.

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Озна- ка за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	A. СТАЛНА СРЕДСТВА (002+008+015+021+030)	001	501.868	335.106	166.762	174.673
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	002	32.040		32.040	32.040
010, дно 019	1. Улагања у развој	003				
011, дно 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дно 019	3. Goodwill	005				
014, дно 019	4. Остала нематеријална средства	006	32.040		32.040	32.040
015, 016 и дно 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	469.493	335.106	134.387	142.298
020, дно 029	1. Земљиште	009				
021, дно 029	2. Грађевински објекти	010	257.002	138.693	118.309	125.996
022, дно 029	3. Постројења и опрема	011	212.491	196.413	16.078	15.931
023, дно 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дно 029	5. Улагање на туђим некретностима, постројењима и опреми	013				
027, 028, дно 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	335		335	335
030, дно 039	1. Шуме	016				
031, дно 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дно 039	3. Основно стадо	018				
033, дно 039	4. Средства културе	019	335		335	335
037, 038 и дно 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				

04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021			
040, дио 049	1. Учесће у капиталу зависних правних лица	022			
041, дио 049	2. Учесће у капиталу других правних лица	023			
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024			
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025			
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026			
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027			
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028			
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029			
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030			
	Б. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (032+039+061)	031	514.151	514.151	425.612
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	27.371	27.371	25.081
100 до 109	1. Залихе материјала	033			
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034			
120 до 129	3. Залихе готових производа	035			
130 до 139	4. Залихе робе	036	26.295	26.295	25.081
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037			
150 до 159	6. Дати аванси	038	1.076	1.076	
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	486.780	486.780	400.531
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	451.663	451.663	390.872
200, дио 209	а) Купци-повезана правна лица	041			
201, 202, 203, дио 209	б) Купци у земљи	042	278.889	278.889	213.951
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043			
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044	169.644	169.644	169.951
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045			
220 до 229	е) Друга краткорочна потраживања	046	3.130	3.130	6.970
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047			
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048			
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049			
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050			
233, 234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051			
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052			
236, дио 239	е) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053			
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054			
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055			

24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	12.561		12.561	2.524
240	а) Готовински еквиваленти – картије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	12.561		12.561	2.524
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временски разграничења	060	22.556		22.556	7.135
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	V. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	1.016.019	335.106	680.913	600.285
29	G. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	D. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	1.016.019	335.106	680.913	600.285
880 до 888	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065	25.344		25.344	25.344
	E. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	1.041.363	335.106	706.257	625.629

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	A. КАПИТАЛ			
	(102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	250.018	247.073
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	478.357	478.357
300	1. Акцијски капитал	103	478.357	478.357
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107		
306	6. Остали основни капитал	108		
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320 и 321	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА И ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	110		
дно 32	IV РЕЗЕРВЕ (112 до 114)	111		
322	1. Законске резерве	112		
323	2. Статутарне резерве	113		
329	3. Остале резерве	114		
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	115	3.536	3.536
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	118	7.889	380
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	119		380
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	120	7.889	
342	3. Нераспоређени износ прихода над расходима	121		
343	4. Него приход од самосталне дјелатности	122		
35	IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123	239.764	235.200
350	1. Губитак ранијих година	124	235.200	175.242
351	2. Губитак текуће године	125	4.564	59.958

40	Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове објављана природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурисања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131		
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала дугорочна резервисања	134		
	В. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	430.895	353.212
41	Г. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	119.499	56.979
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140	79.078	
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143	40.421	56.979
42 до 49	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	311.396	296.233
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	26.051	33.721
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146		33.721
424 и 425	б) Дво дугорочних финансијских обавеза који за плаћање досијева у периоду до једне године	147	24.331	
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149	1.720	
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	62.130	78.246
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	7.729	5.283
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433, 434	в) Добављачи у земљи	153	54.401	72.896
435	г) Добављачи из иностранства	154		
439	д) Остале обавезе из пословања	155		67
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	117.716	129.090
460 до 469	5. Друге обавезе	158	14.988	15.870
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159	65.108	34.436
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	16.322	3.398
481	8. Обавезе за порез на добитак	161	6.007	312
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	162	3.074	1.160
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	680.913	600.285
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	25.344	25.344
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164 + 165)	166	706.257	625.629

у Фочи

Дана, 29.02.2016

Личе са лиценцом

[Signature]

SR. 0198/16



Личе овлашћено за заб. рачуне

[Signature]

Магични број: 1948334
 Шифра дјелатности: 38-11
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника: КП КОМУНАЛЦ, АД
 Сједиште: Фоча
 ЈБГ: 4401415020006

Пословни рачуни:

562-006-00000962-31

БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01. до 31.12.2015 године

29.02.16.

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	921.927	885.259
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	107.499	115.614
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601, 602, 603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	107.499	115.614
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учника (207 до 209)	206	805.417	763.023
610	а) Приходи од продаје учника повезаним правним лицима	207		
611, 612, 613	б) Приходи од продаје учника на домаћем тржишту	208	805.417	763.023
614	в) Приходи од продаје учника на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учника	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учника	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учника	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	9.011	6.622
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	845.686	873.775
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	53.111	56.448
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	96.962	121.489
52	3. Трошкови зарада, наклада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	537.893	549.037
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто наклада зарада	220	524.410	530.950
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	13.483	18.087
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	113.838	105.837


54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	8.219	7.769
540	а) Трошкови амортизације	224	8.219	7.769
541	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	26.977	25.763
555	7. Трошкови пореза	227	4.020	3.750
556	8. Трошкови доприноса	228	4.666	3.682
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	76.241	11.484
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	106	
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	106	
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	18.350	9.050
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	18.350	9.050
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	57.997	2.434
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245		
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	3.115	1.411
670	1. Добити по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добити по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добити по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добити по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добити по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	251		
675	6. Добити по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	881	60
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерва	255		1.351
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидња неискришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	2.234	

57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	46.094	62.257
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретности, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретности	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учника	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика који не испуњавају услове да се икажу у оквиру ревалоризационих резерви	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	21.667	40.479
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	24.427	21.778
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
	3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	42.979	60.846
68	II. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ 1 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретности, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретности за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала (негативни Goodwill)	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		

58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280		
580	1. Обезвјешћење нематеријалних средстава	281		
581	2. Обезвјешћење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвјешћење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвјешћење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвјешћење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвјешћење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвјешћење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвјешћење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	9. Обезвјешћење остале имовине	289		
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	L. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293	995	790
	M. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	14.023	
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		59.202
721	II. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	296	6.134	756
722	1. Порески расходи периода	297		
723	2. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	7.889	
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		59.958
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	925.148	886.670
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	911.125	945.872
724	O. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Део нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Део нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Развјешћена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	37	38
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	37	38

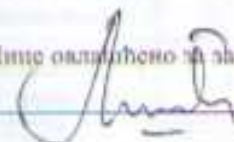
У срочи
Дана, 29.02.2016.

Лице са лиценцом


SR. 0198/16



Лице овлашћено за заступање



Матични број: 1943334
 Шифра дјелатности: 33.11
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног
 лица или предузетника: ВР Војвођанске АД
 Сједиште: Фока
 ЈИБ: 440141502 0000

Пословни рачуни:
502-000 00000 902 - 3/

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)
 за период од 01.12 до 31.12 2015. године

29.02.16


-у конвертибилним маркама-

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	501		
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	998.714	1.005.911
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	348.363	363.567
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	3.424	6.622
3. Остали приливи из пословних активности	504	141.928	135.722
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	1.021.328	909.797
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	263.231	276.126
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	534.628	547.332
3. Одливи по основу плаћених камата	508	16.451	7.707
4. Одливи по основу пореза на добит	509	439	3.220
5. Остали одливи из пословних активности	510	206.529	155.413
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511		16.114
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512	22.614	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	513		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516		
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520		2.737
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		2.737
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		2.737
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527	1 00 000	15.304
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529	100 000	
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		15.304
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	67.349	
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	18.249	
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535	39.549	
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538	16.558	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (527-532)	539	32.651	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540		15.304
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	1 048 714	1.005.911
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	1 038.677	1.008.338
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543	10.037	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544		-2.427
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	2.524	4.951
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	12.561	2.524

у Годи
Дана, 28.02.2016

Лице са лиценцом


SR.0192/16



Лице овлашћено за поступање



Матични број: 1842331
 Шифра дјелатности: 3311
 Назив привредног друштва: УР АВИАМАШИНАР ДОО
 Сједиште: Беога
 ЛИБ: 1149341511000000

Жиро рачун:
290216
562-000 0000 0000 0000 0000

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2015. год.

— у конвертибилним маркама —

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА						ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ДРУШТВУ			МАРИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	2 Остата за АОП	3 Акцијски капитал и уједињено отворено уједињено	4 Резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	5 Нереализовани добити/губити по основу финансијских средстава расположивих за продају	6 Остале резерве (емисиона премја, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	7 Акмулисани перепоредни добитак/ непокривени губитак	8 УКУПНО	9	10		
1. Стање на дан 01.01.2014. год.	901	473,557	3,536			174,362	307,031			307,031	
2. Ефекти промјени у раду, политикама	902										
3. Ефекти исправке грешака	903										
Полово исказано стање на дан 01.01.2014 год. (901 ± 902 ± 903)	904	473,557	3,536			174,362	307,031			307,031	
4. Ефекти реализације материјалних и нематеријалних средстава	905										
5. Нерезализовани добити/губити по основу финансијских средстава расположивих за продају	906										

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
 ЗАБРАНЕНО ПРЕШТАМПАВАЊЕ И УМНОЖАВАЊЕ

6.	Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907											
7.	Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успеха	908											
8.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	909											-59.953
9.	Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриве губитка	910											
10.	Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911											
11.	Стање на дан 31.12.2014. год./01.01.2015 год. (904 + 905 + 906 + 907 + 908 + 909 + 910 + 911)	912	473.357	3.536									-234.820
12.	Ефекти промијена у рачунов. политикама	913											247.073
13.	Ефекти исправке грешака	914											
14.	Попово исказано стање на дан 01.01.2015 год. (912 + 913 + 914)	915	473.357	3.536									-234.820
15.	Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916											
16.	Нерелизоване добитак/губитци по основу финансијских средстава расположених за продају	917											
17.	Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918											
18.	Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успеха	919											+7.339
19.	Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	920											
20.	Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриве губитка	921											
21.	Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922											-4.944
22.	Стање на дан 20. год. (915 + 916 + 917 + 918 + 919 + 920 + 921 + 922)	923	473.357	3.536									231.375

У: Т.О.С.
 Дата: 23.02.2016. године

Лице са лансијом

0158/16

М.П.

Директор

комунално предузеће
КОМУНАЛАЦ АД

Улица Вука Караџића бр. 25 73300 Фоча
Телефони:
Централа 058 210 163
Директор/факс 058 210 157
ИБ: 401415020006 МБ: 1948334
е- mail: komunalacfoca@yahoo.com

**ПРЕГЛЕД НОТА УЗ ОБРАЧУН ЗА ПЕРИОД
01.01.2015. - 31.12.2015. ГОДИНЕ.**

Финансијски извјештај предузећа састављен је у складу са међународним стандардима:

- МРС-1 претстављање финансијског извјештаја
- МРС-2 залихе
- МРС-7 извјештај о токовима готовине
- МРС-8 нето добитак и губитак
- МРС-18 приходи

Поред наведених МРС код састављања годишњег финансијског извјештаја примјењивани су прописи из области пореске регулативе и други законски прописи који су на снази.

Стална материјална средсва (некретнине, опрема, алат и инвентар) признају се по утрошку набавке. Амортизација за основна средства врши се по важећим стопама.

Отпис ситног алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме се у целини отписује у току обрачунског периода.

Улагање, односно издаци по основу текућег одржавања признају се као расходи периода у којем су настали.

Залихе трговачке робе воде се по малопродајним цијенама.

Потраживања од купаца, као и остала потраживања из пословних односа приказана су у номиналној вриједности.

Средства у облику новца такође су исказана у номиналној вриједности изражена у конвертибилним маркама.

Уписани капитал исказан је у износу који је уписан у судском регистру.

Добитак текуће године утврђен је у складу са рачуноводственим прописима, МРС_има и Законом о предузећима.

Краткорочне обавезе исказане су у номиналној вриједности.

Приходи од роба и услуга исказани су по принципу фактурисане реализације.

Сви трошкови и расходи који се односе на обрачунати период обухваћени су у финансијском извјештају.

Нота бр.1		
Некретнина, постројења и опрема		
- грађевински објекти.....		118.309
- опрема.....		16.078
УКУПНО		134.387
Амортизација за период 01.01.2015.-31.12. 2015, износила је 8.219 км и прокњижена је на одговарајућем рачуну.		

Нота бр.2		
Остала нематеријална средства		32.040
Износ од 32.040 км односи се на вриједност трајног права кориштења градског грађевинског земљишта које је формирано према упутствима Дирекције за приватизацију приликом израде почетног биланса са стањем 30.06.1998. године. Вриједност овог трајног права се од датума признавања није мијењала		

Нота бр.3		
Залихе:		
- роба.....		26.295
УКУПНО		26.295

Нота бр.4		
Дати аванси другом (дио за ревизију финансијског извјештаја за 2015 годину)		1.076
УКУПНО		1.076

Нота бр.5		
Потраживања од продаје и друга потраживања састоје се од:		
- потраживања од купаца.....		278.889
- сумњива и спорна потраживања од купаца.....		169.644
- потраживања од запослених.....		3.030
- потраживања за депозит-депозит продавница		100
УКУПНО		451.663

Нота бр.6		
Готовину чине:		
- новац на жиро рачуну.....		11.342
- новац у благајни.....		1.219
УКУПНО		12.561

Нота бр.7		
Остала активна временска разграничења у износу од 22.556 км односе се на обрачунате камате по потписаном споразуму о репрограмирању обавеза према Буџету РС и ванбуџетским фондовима РС које доспијевају за плаћање у периоду дужем од једне године, камата на дугорочни кредит, унапријед плаћени (дио) расход за ревизију финансијског извјештаја за 2015 годину, обрачуната премија осигурања радника за 2016 годину		

Нота бр.8		
Структуру укупног капитала чине:		
- акцијски капитал.....		+478.357
- ревалоризационе резерве.....		+3.536
- губитак из ранијих година.....		-239.764
- добитак текућег периода.....		+7.889
УКУПНО		250.018

Нота бр.9		
Дугорочне обавезе		
- дугорочни кредит.....		79.078
- одложене репрограмиране обавезе за порез на примања.....		3.060
- одложене репрограмиране обавезе за порез на промет производа-нижа стопа.....		2.922
- одложене репрограмиране обавезе за порез на промет услуга.....		19.892
- одложене репрограмиране обавезе за порез на жељезницу.....		5.854
- одложене репрограмиране обавезе за посебне републичке таксе.....		3.603
- одложене репрограмиране обавезе за доприносе на лична примања.....		332
- одложене репрограмиране обавезе за камате.....		4.758
УКУПНО		119.499

Нота бр.10		
краткорочне обавезе:		
конто 422 – обавезе за кредит радника.....		1.720
конто 424 – дио дугорочног кредита који доспијева за плаћање у 2016 години.....		24.331
конто 430 – примљени аванси.....		7.729
конто 432 – обавезе према добављачима.....		54.401
конто 450 – обавезе за нето зараде (XI/15, XII/15).....		39.634
конто 451 – обавезе за порез на примања из радног односа (VIII, IX, X, XI, XII/2015).....		7.602
конто 452 – обавезе за допринос на примања из радног односа (VIII, IX, X, XI, XII/2015).....		67.414
конто 456 – обавезе за топли оброк (XII/15).....		3.067
конто 460 – обавезе по основу камата и трошкова поступка по рјешењима принудне наплате од Пореске управе.....		5.087
конто 463 – обавезе за трошкове превоза на рад и са рада....		357
конто 464 – обавезе према члановима надзорног одбора....		1.140
конто 465 – обавезе за накнаду по уговору о обављању повремених и привремених послова (XI, XII/15).....		7.275
конто 469 – обавезе за чланарину Привредној комори РС и допринос за солидарност на терет запосленог.....		1.128
конто 479 - обавезе за ПДВ (главни дуг за VIII, IX, X, XI, XII/15, затезне камате и трошкови принудне наплате).....		65.108
конто 481 – обавезе за порез на добитак.....		6.007

конто 482 - накнада за испуштenu и загађenu воду.....	39
- накнада за шуме.....	336
- противпожарна накнада.....	189
конто 483 – обавезе за допринос за солидарност на терет послодавца.....	1.761
конто 485 – порез на уговор о повременим и привременим пословима (VIII, IX, X, XI, XII/15).....	1.331
- порез на Надзорни одбор.....	200
- допринос на уговор о повременим и привременим пословима (VIII, IX, X, XI, XII/15)	11.481
- допринос на Надзорни одбор.....	985
конто 490 – нераздужени блокови од зелене и сточне пијаце.....	951
- унапријед обрачунати трошкови (премија осигурања за 2016 и дио ревизије финансијског извјештаја за 2015 годину).....	1.964
конто 491 – унапријед наплаћени приход будућег периода (одржавање гробља).....	40
конто 493 – одложени приходи по основу донација за рачунарску опрему.....	119
УКУПНО	311.396

Нота бр.11	
Приходе из редовног пословања чине:	
- приходи од продаје робе.....	107.499
- приходи од продаје услуга.....	805.417
УКУПНО	912.916

Нота бр.12	
Остали пословни приходи	
конто 655 – рефундација боловања од Фонда здравственог осигурања.....	4.581
конто 659 – повраћај погрешно уплаћених средстава, фактурисање ПВиК Извор а.д. потрошњу струје и гријања за заједнички простор на Ливадама.....	4.430
конто 661 – приход од затезних камата, приход на депозит....	105
конто 676 – остали вишкови (претплате на конту 201 за правна лица која су престала са радом).....	882
конто 679 – приход од смањених обавеза.....	754
- приход од укидања краткорочних резервисања за донирану опрему.....	36
- приход од такси по тужбама.....	1.444
УКУПНО	12.232

Нота бр.13		
Набавна вриједност продате робе.....		53.111

Нота бр.14		
Трошкови материјала		
- трошкови горива, електричне енергије, централног гријања.....		61.965
- трошкови материјала за обављање дјелатности (конто 511)..		16.221
- трошкови осталог материјала (трошкови режијског материјала, утрошени материјал у промету, ситан инвентар, резервни дијелови, ХТЗ опрема и ауто гуме) (конто 512).....		18.776
УКУПНО		96.962

Нота бр.15		
- трошкови бруто зарада и накнада (конто 520).....		520.430
- трошкови за Надзорни одбор.....		3.980
- трошкови за службени пут-дневнице.....		1.177
- кориштење властитог аутомобила у службене сврхе.....		3.232
- превоз радника.....		2.949
- помоћ запосленим радницима и породици.....		986
- поклони (за 8. Март и Васкрс).....		1.056
- отпремнина.....		4.083
УКУПНО		537.893

Нота бр.16		
Трошкови амортизације.....		8.219

Нота бр.17		
Остали пословни расходи		
- трошкови производних услуга (транспортне, услуге одржавања основних средстава, рекламе и пропаганде, ПТТ услуге и трошкови закупа) конто 531, 532, 533, 535.....		33.440
- трошкови осталих услуга (услуге по основу уговора о повременим и привременим пословима (конто 539).....		80.398
- трошкови непроизводних услуга (здравствене услуге, услуге стручног образовања, ревизија финансијског извјештаја за 2015, Услуге ХОВ и Бањалучке берзе, дезинфекција, инвестиционо одржавање зграде и друге услуге друштвених дјелатности (конто 550).....		11.409
- трошкови репрезентације (конто 551).....		4.719
- трошкови осигурања (конто 552).....		3.506
- трошкови платног промета (конто 553).....		3.530
- чланарине разне (конто 554).....		395

трошкови пореза (порез на имовину, порез на употребу моторног возила, републичка, комунална и ватрогасна такса, накнаде за путеве, водопривредне накнаде, накнаде за шуме, противпожарна накнада, порез на закуп, накнада за грађевинско земљиште) konto 555.....	4.020
- трошкови доприноса (допринос за солидарност за поплављена подручја на терет послодавца.....	4.666
- остали нематеријални трошкови (административне и судске таксе, технички преглед, стикер, разне потврде, обрада завршног рачуна, огласи у штампи и сл (konto 559).....	3.418
- директан отпис потраживања-грађани, правна лица (konto 578).....	21.667
Кonto 579 - отпис робе.....	1.467
- трошкови судских и других спорова.....	592
- трошкови прекршајног поступка-принудна наплата од Пореске управе и Управе за индиректно опорезивање.....	16.019
- ПДВ на прекомјери кало, растур по отпису.....	661
- издаци за хуманитарне и културне намјене и помоћи физичким лицима.....	1.835
- остали расходи (поврат погрешно уплаћених средстава).....	3.853
- расходи по основу исправке грешака из претходне године.....	995
УКУПНО	196.590

Нота бр.18	
Финансијски расходи	
- расходи камата (камата на кредит, затезне камате и камате за неблаговремено плаћање јавних прихода, камате по репрограму).....	18.350
УКУПНО	18.350

Нота бр.19	
Добитак прије опорезивања за период 01.01.2015 - 31.2.2015. године износи	14.02

Нота бр.20	
Порез на добит.....	6.1

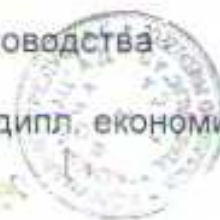
Нота бр.21	
Нето добитак за период 01.01.2015.-31.12.2015.....	7.1


Просјечан број запослених у периоду 01.01.2015 - 31.12.2015. на основу стања на крају мјесеца износи 37 радника.

Шеф рачуноводства

Ашкраба Невенка дипл. економиста

Ашкраба Невенка





BDO d.o.o. Banja Luka

Jevrejska 24
78000 Banja Luka
Republika Srpska, BiH
Tel: +387 51 225 011
Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba

