



“REVIQUAL” д.о.о.
РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ

**КП „ЧИСТОЋА“ А.Д. ВЛАСЕНИЦА
ВЛАСЕНИЦА**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Источно Сарајево, 07.09.2016. године

САДРЖАЈ

ПИСМО ПОТВРДЕ - ИЗЈАВА УПРАВЕ ДРУШТВА.....	2
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КОМПЕТЕНТНОСТИ	3
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	5
Биланс стања.....	5
Биланс успјеха.....	9
Биланс токова готовине.....	13
Извјештај о промјенама на капиталу.....	15
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	17

КП „ЧИСТОЋА“ а.д. ВЛАСЕНИЦА

„REVIQUAL“ д.о.о.
ИСТОЧНО САРАЈЕВО

Предмет: Писмо потврде - изјава Управе Друштва

Ово писмо вам достављамо као доказ наших изјава у вези са ревизијом финансијских извјештаја КП „ЧИСТОЋА“ а.д. Власеница (у наставку текста: Друштво) за 2015. годину. Друштво вас је ангажовало да извршите ревизију поменутих извјештаја и изразите мишљење о томе да ли они дају истинит и објективан приказ у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Потврђујемо нашу одговорност за фер презентацију у складу са поменутих рачуноводственим стандардима. Такође потврђујемо да, колико ми знамо:

- није било намјерних грешака од стране Управе или запослених које имају значајне улоге у рачуноводственом систему и систему интерне контроле, или које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- дали смо вам на увид цјелокупну рачуноводствену евиденцију и сву пратећу документацију;
- потврђујемо свеобухватност информација датих у погледу идентификовања повезаних субјеката;
- финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне изјаве, нити пропусте;
- Друштво је испоштовало све аспекте уговорних обавеза који би имали значајан утицај на финансијске извјештаје у случају њиховог непоштовања,
- није било несагласности са законодавним властима које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- немамо планова или намјера које би могле материјално значајно промијенити рачуноводствену вриједност или класификацију средстава или обавеза из финансијских извјештаја;
- не планирамо да прекинемо пословање, нити имамо планова или намјера који би могли проузроковати вишак или застарјевање залиха;
- Друштво има задовољавајуће право власништва над свим средствима које посједује;
- евидентирали смо све обавезе и објавили све релевантне информације у извјештајима;
- није било никаквих догађаја након краја периода који би захтијевали објављивање у финансијским извјештајима.

Власеница, 05.09.2016. године

ДИРЕКТОР

Миљан Петровић



Број: 122/16
Источно Сарајево, 25.08.2016. године

КП „ЧИСТОЋА“ а.д. ВЛАСЕНИЦА

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и компетентности

У вези са ревизијом финансијских извјештаја КП „ЧИСТОЋА“ а.д. Власеница за 2015. годину изјављујемо сљедеће :

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја КП „ЧИСТОЋА“ а.д. Власеница за 2015. годину, поштује Правила независности и квалификација дефинисана у Кодексу етике за професионалне рачуновође;
2. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја КП „ЧИСТОЋА“ а.д. Власеница за 2015. годину, независно је од акционара, власника и компанија везаних за КП „ЧИСТОЋА“ а.д. Власеница;
3. У поступак ревизије финансијских извјештаја КП „ЧИСТОЋА“ а.д. Власеница за 2015. годину укључено је сљедеће особље:

Мр Ранко Батинић, овлашћени ревизор и
Анкица Крањчевић, сарадник.



ДИРЕКТОР
Ankica Krancic
Анкица Крањчевић

КП „ЧИСТОЋА“ А.Д. ВЛАСЕНИЦА
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја КП „ЧИСТОЋА“ А.Д. Власеница (у наставку текста: Друштво) који обухватају Биланс стања, на дан 31. децембра 2015. године, одговарајући Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на капиталу и Биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са Рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ти стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене тих ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процеса које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.


Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, те да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји **истинито и објективно**, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва, на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Источно Сарајево, 07.09.2016. године

„REVIQUAL“ д.о.о.
Источно Сарајево
Спасовданска бр. 47

ДИРЕКТОР

Анкица Крањчевић



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

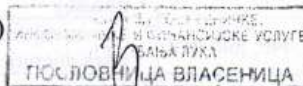
Мр Ранко Батинић

I ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Матични број: 1944061 Пословни рачуни: 555 006 0000647363
 Шифра дјелатности: 38.11 АПФ ВЛАСЕНИЦА
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника: КП „Чистоћа“ А. Д. ВЛАСЕНИЦА
 Сједиште: Власеница Број: 23-02-2016
 ЈИБ: 4400276880007

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12.2015 године



-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака 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					
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002+008+015+021+030)	001	1.023.288	651.994	371.294	392.637
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	002	83.960		83.960	83.960
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална средства	006	83.960		83.960	83.960
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	939.328	651.994	287.334	308.677
020, дио 029	1. Земљиште	009				
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010	31.391	19.927	11.464	13.271
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011	730.493	632.067	98.926	118.462
023, дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012	176.944		176.944	176.944
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				

ИЗДАВАЧ: Савез рачуноводња и ревизора РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће 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	317.112	111.460	205.652	251.540
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	3.408		3.408	3018
100 до 109	1. Залихе материјала	033	3.408		3.408	3018
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				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	313.704	111.460	202.244	248.522
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	313.034	111.460	201.574	248.191
200, дио 209	а) Купци—повезана правна лица	041				
201,202, 203, дио 209	б) Купци у земљи	042	310.186	111.460	198.726	244.714
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044				
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220 до 229	ђ) Друга краткорочна потраживања	046	2.848		2.848	3.477
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	ђ) 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	670		670	331
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	670		670	331
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060				
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	1.340.400	763.454	576.946	644.177
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	1.340.400	763.454	576.946	644.177
880 до 888	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065				
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	1.340.400	763.454	576.946	644.177

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			
	А. КАПИТАЛ	101		
	(102-109+110+111+115+116-117+118-123)		289.473	288.456
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	206.000	206.000
300	1. Акцијски капитал	103	41.200	41.200
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107	133.900	133.900
306	6. Остали основни капитал	108	30.900	30.900
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320 и 321	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА И ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	110		
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112 до 114)	111	73	73
322	1. Законске резерве	112		
323	2. Статутарне резерве	113	73	73
329	3. Остале резерве	114		
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	115	186.695	186.695
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	1.017	1.936
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	119		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	120	1.017	1.936
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	121		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123	104.312	106.248
350	1. Губитак ранијих година	124	104.312	106.248
351	2. Губитак текуће године	125		

40	В. 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 обнављања 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	287.473	355.721
41	Г ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	73.460	77.799
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	41.755	77.799
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	31.705	
42 до 49	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	214.013	277.922
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145		
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146		
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до једне године	147		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149		
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	53.866	79.708
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151		
431	б) Добављачи-повезана правна лица	152		
432, 433, 434	в) Добављачи у земљи	153	53.866	79.708
435	г) Добављачи из иностранства	154		
439	д) Остале обавезе из пословања	155		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	58.096	47.136
460 до 469	5. Друге обавезе	158	10.384	4.591
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159	42.930	28.054
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	3.692	4.113
481	8. Обавезе за порез на добитак	161	3.812	2.165
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	162	41.233	49.129
495	10. Одложене пореске обавезе	163		63.026
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	576.946	644.171
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164 + 165)	166	576.946	644.177

у Матеевци
Дана, 29.02.2016

Лице са лицепом

[Својеручни потпис]



Лице овлашћено за заступање

[Својеручни потпис]

Матични број: 1944061 Пословни рачуни: 5550060000647363
 Шифра дјелатности: 38.11
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника: КП „Чистоћа“ АД Власеница
 Сједиште: Власеница ПРИМЉЕНО
 ЛИБ: 4400276880007 Дана 23-02-2016

БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01 до 31.12 2015 године

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИКЕ МАКРОФИНАНСИЈАМА
 ИНФОРМАЦИЈЕ И СТАТИСТИКА
 -у конвертибилним маркама-
 ИЗНОС

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	411.298	414.638
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		1.004
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601, 602, 603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		1.004
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	403.277	406.140
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611, 612, 613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	403.277	406.140
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећење вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећење 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	8.021	7.494
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	372.384	385.565
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		529
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	37.208	43.188
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	276.536	262.460
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	268.752	259.890
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	7.784	2570
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	12.289	34.984

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	21.343	17.706
540	а) Трошкови амортизације	224	21.343	17.706
541	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	22.183	22.421
555	7. Трошкови пореза	227	983	1.516
556	8. Трошкови доприноса	228	1.842	2.768
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	38.914	29.073
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
66	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	3.706	1.633
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	3.413	1.633
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	293	
66	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	17.879	17.870
660	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
661	2. Расходи камата	240	17.879	17.870
662	3. Негативне курсне разлике	241		
663	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
669	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	24.741	12.836
	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		
670	1. Добити по основу продаје нематеријалних средстава, некретности, постројења и опреме	247		
671	2. Добити по основу продаје инвестиционог некретности	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		
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 резерви	255		
679	10. Приходи од смањена обавеза, укључујући неискористићених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		

57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	19.9/2	8.735
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	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 учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	19.9/2	8.735
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267		
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
	3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	19.9/2	8.735
68	II. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина 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. Обезвјерење нематеријалних средстава	281		
581	2. Обезвјерење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвјерење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвјерење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвјерење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвјерење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвјерење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвјерење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	9. Обезвјерење остале имовине	289		
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	Л. 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		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290 +292-293-245-269-291)	294	4.829	4.101
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	296	3.812	2.165
	1. Порески расходи периода			
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	1.017	1.936
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	415.004	416.271
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	410.175	412.170
724	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријешена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	22,60	21,50
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	22,60	21,50

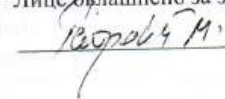
у Материци
Дана, 28.02.2016

Лице са лиценцом





Лице овлашћено за заступање



Матични број: 194406410 АИФ ВЛАСЕНИЦА
 Шифра дјелатности: 38.11 ПРИМЉЕНО
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника: КРИСТОЋА
 Сједиште: Плочевица
 ЈИБ: 4400276880007

Пословни рачуни: 5550060000647363

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)
 за период од 01.01 до 31.12.2015 године

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИКЕ,
 ИНФОРМАТИЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
 БАЊА ЛУКА
 ПОСЛОВНИЦА ВЛАСЕНИЦА

-у конвертибилним маркама-

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	501	497.652	478.501
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	502	497.652	478.501
1. Приливи од купаца и примљени аванси	503		
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	504		
3. Остали приливи из пословних активности	505	412.673	446.367
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	506	94.008	84.114
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	507	253.473	278.287
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	508	17.875	17.870
3. Одливи по основу плаћених камата	509	1.551	-
4. Одливи по основу пореза на добит	510	45.766	66.096
5. Остали одливи из пословних активности	511	84.979	32.134
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	512		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-510)	513		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	514		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	514		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	515		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	516		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	517		
4. Приливи по основу камата	518		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	519		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	520		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	521		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	522		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела			

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		
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		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	527		
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)			
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	84.640	32.149
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	51.779	32.149
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538	32.861	
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540	84.640	32.149
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	497.652	478.501
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	497.313	478.516
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543	339	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544		15
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	331	346
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	670	339

у Мостару
Дана, 28.06.2016

Лице са лиценцом

[Својеручни потпис]



Лице овлашћено за заступање

[Својеручни потпис]

АПИФ ВЛАСЕНИЦА
ПРИМЉЕНО
Датум: 23-02-2016

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИКСТВО
ИНФОРМАТИВНИ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
БАНКА ЛУКА
ПОСЛОВНИЦА ВЛАСЕНИЦА

Матични број: 19444061
Шифра дјелатности: 38.11
Назив привредног друштва: КР „Чистоћа“ АД Власеница
Сјелиште: Клоцево
ЈИБ: 440027688007

Жиро рачуни: 5550060000647403

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период који се завршава на дан 31.12.2015 год.

— у конвертибилним маркама —

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА									
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удео у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нерезализовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акмулисани нераспоредени добитак / непокривени губитак	УКУПНО	МАРИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ	
1. Стање на дан 01.01.2014 год.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
901	206.600		186.695		73	(106.248)	286.520		286.520	
2. Ефекти промјена у рачунов. политикама	902									
3. Ефекти исправке грешака	903									
Поново исказано стање на дан 01.01.2014 год. (901 ± 902 ± 903)	904	206.600	186.695		73	(106.248)	286.520		286.520	
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905									
5. Нерезализовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906									

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

907	прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту							
908	Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успеха			1.936	1.936			1.936
909	Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу							
910	Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриве губитка							
911	Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала							
912	11. Стање на дан 31.12.2014 год./ 01.01.2015 год. (904 ± 905 ± 916 ± 907 ± 908 ± 909 ± 910 ± 911)	266.000	186.695					
913	12. Ефекти промјена у рачунув. политикама					73 (104.312)	988.456	288.456
914	13. Ефекти исправке грешака							
915	14. Поново исказано стање на дан 01.01.2015 год. (912 ± 913 ± 914)	266.000	186.695			73 (104.312)	988.456	288.456
916	15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава							
917	16. Нереализовани добитак/губитци по основу финансијских средстава расположивих за продају							
918	17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту							
919	18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успеха					1.017	1.017	1.017
920	19. Нето добитак/губитци периода признати директно у капиталу							
921	20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриве губитка							
922	21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала							
923	22. Стање на дан 31.12.2015 год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 ± 921 ± 922)	266.000	186.695			73 (104.312)	988.456	289.473

у Меленици
Дана 29.02.2016. године

Директор
М.П. ЧИСТОЋА



Директор
Меленица

I НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

НАПОМЕНА бр. 1 - ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

1.1. Опште информације

Назив	КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЧИСТОЋА" А.Д. Власеница
Скраћени назив	КП „ЧИСТОЋА" А.Д. Власеница
Сједиште	Власеница
Адреса	Светосавска бр.100, 75440 Власеница
Рјешење о регистрацији	061-0-РЕГ-13-000 392, 15.10.2013.
МБС	89-02-0020-09 (стари број 1-2008)
Матични број	1944061
Шифра дјелатности	38.11
Основна дјелатност:	Прикупљање неопасног отпада
ЈИБ	4400276880007
ПИБ	400276880007
Облик организовања:	Акционарско друштво – 03
Органи Друштва	Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа
Овлашћено лице	Миљан Петровић, директор
Телефон/факс	+387 56 733 460
Е-маил	kpcistocaad.vlasenica@yahoo.com
Web sajt:	-
Број запослених	21

1.2 Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева Друштва, а у складу с одредбама члана 7. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Комуналног предузећа „ЧИСТОЋА" а.д. Власеница, у оквиру Друштва организоване су три организационе јединице, и то:

- Пословно-управни дио,
- Стручна служба, и
- Чистоћа и одржавање.

1.3 Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2015. годину, разврстано у мала правна лица – Додатни подаци, број 1/16 од 29.02.2016. године.

1.4 Повезане стране

Друштво, нема контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24 - Обавјештавање о повезаним странама.

1.5 Органи Друштва

Према члану 28. Статута, број 165/11, од 31.08.2011. године и Одлуци о измјени Статута, број 43-I/13, од 30.12.2013. године, органи Друштва су:

- Скупштина акционара,
- Надзорни одбор, и
- Управа Друштва.

1.5.1 Надзорни одбор

Одлукама Скупштине акционара, за чланове Надзорног одбора именовани су:

1. Небојша Џебо, Одлука број 24-I/13, од 19.07.2013. године,
2. Неда Плазачић, Одлука број 49-II/14, од 01.12.2014. године,
3. Александар Честић, Одлука број 62-III/16, од 12.01.2016. године,

1.5.2 Директор

Одлуком Надзорног одбора, број 289-1/13, од 07.10.2013. године, Миле Колаковић је разријешен дужности директора Друштва, а Одлуком број 289-2/13, од истог дана, за вршиоца дужности директора Друштва именован је Миљан Петровић, дипломирани менаџер финансија из Власенице.

1.6 Организација књиговодства

Књиговодство је организовано у оквиру Стручне службе, а на пословима књиговодства систематизована су и попуњена три радна мјеста, и то: шеф књиговодства, књиговођа-благајник и референт наплате и плаћања. Руководилац књиговодства је Гордана Поповић. Израда финансијских извјештаја повјерена је Агенцији за вођење пословних књига, власник Ристо Видовић из Власенице. Са наведеном агенцијом је закључен Уговор о пружању услуга, број 446/14, од 20.12.2014. године.

1.7 Одговорност за финансијске извјештаје

За коректност књиговодствене евиденције, састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

1. Миљан Петровић, в.д. директор Друштва,
2. Гордана Поповић, руководилац Књиговодства, и
3. Ристо Видовић, сертификовани рачуноводствени техничар, лиценца СТР-0278/15.

1.8 Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу са неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

1.9 Контрола од стране екстерних органа

У току 2015. године није вршена контрола финансијског пословања Друштва од стране инспекцијских органа.

НАПОМЕНА бр. 2 - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1 Опште напомене

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 94/15);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15);
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 49/15);
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 49/10, од 22.02.2010. године.

Финансијски извјештаји Друштва за 2015. годину засновани су на примјени следећих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

2.2 Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2015. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

На основу Одлуке Надзорног одбора, број 269-7/15, од 03.12.2015. године, директор Друштва је донио Рјешења о формирању Централне комисије и четири комисије за попис средстава и извора средстава, са стањем на дан 31.12.2015. године.

Пописне комисије су извршиле попис средстава и извора средстава, са стањем на дан 31.12.2015. године и сачиниле извјештаје о попису. На основу извјештаја пописних комисија, Централна комисија је сачинила Извјештај о попису, број 46/16 од 23.01.2016. године.

Независни ревизор је надгледао попис средстава и није констатовао неправилности у раду пописних комисија.

2.3 Валута извјештавања

Финансијски извјештаји су састављени у КМ.

Важећи курс КМ, на дан 31.12.2015. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

НАПОМЕНА бр. 3 - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Политика исказивања нематеријалне и материјалне имовине

Вриједност нематеријалног улагања се процјењује по набавној вриједности заједно са трошковима довођења у стање функционалне приправности.

Набавну вриједност основних средстава чини фактурна вриједност увећана за зависне трошкове набавке и зрошкове довођења у стање функционалне приправности.

Политика амортизације

Преостали вијек упоребе основног средства и стопе амортизације за дуготрајну и нематеријалну имовину утврђује се по пропорционалној методи обрачуна амортизације. Основицу за амортизацију чини бруто књиговодствена вриједност у коју је укључена и ревалоризација – односно комисијски процијењена фер вриједност у преосталом вијеку употребе материјалног добра.

Финансијски пласмани и потраживања

Према Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повјериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји вјеродостојна исправа – ИОС или записник.

Исказивање залиха

Залихе репроматеријала, режијског материјала, резервних дијелова и инвентара исказују се у пословним књигама по набавној вриједности заједно са трошковима набавке. Утрошак репроматеријала, режијског материјала и резервних дијелова евидентира се по просјечним цијенама. Утрошак инвентара отписује се у цијелости стављањем у употребу. У случају исказивања мања инвентара одговорно лице се дужи по тржишним малопродајним цијенама инвентара.

Губитак и капитал

Губитак ранијих година и губитак текуће године представља исправку вриједности капитала. Капитал и губитак у билансу стања исказују се у номиналном износу, односно у вриједности које су исказане у књигама.

Обавезе

Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности по основу проистекле финансијске трансакције, односно у висини очекиване исплате по том основу. Смањење обавеза због застарјелости или других разлога врши се директним отписом, а не путем исправке вриједности.

Политика прихода

Приход представља бруто прилив економске користи у току обрачуноског периода која произилази из редовне активности Друштва, а која може да доведе до повећања власничког капитала. Приход се признаје у финансијским извјештајима у момету када је зарађен, тј. према датуму његове реализације. Датум реализације за продату робу и услуге је датум испоруке купцу.

Политика расхода

Пословни расходи су расходи робе, материјала, производне услуге, амортизација, нематеријални трпшкови, порези и доприноси, бруто зараде и остали лични расходи настали у обрачуномском периоду независно од момента њиховог плаћања. Расходи представљају смањење економске користи у обрачуномском периоду.

НАПОМЕНА бр. 4 - СТАЛНА ИМОВИНА (АОП 001)

Сталну имовину Друштва, у износу 371.294 КМ, чине: нематеријална улагања, грађевински објекти, опрема и инвестиционе некретнине.

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине, са стањем на дан 31.12.2015. године, презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

Опис	Вриједност у КМ		
	набавна	отписана	Садашња
Нематеријална улагања	83.960	0	83.960
Улагања у развој	0	0	0
Goodwill	0	0	0
Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
Остала нематеријална улагања	83.960	0	83.960
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	939.328	651.994	287.334
Земљиште	0	0	0
Грађевински објекти	31.391	19.927	11.464
Постројења и опрема	730.993	632.067	98.926
Инвестиционе некретнине	176.944	0	176.944
Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвест. некрет. у припреми	0	0	0
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
Биолошка средства и средства културе	0	0	0
Шуме	0	0	0
Вишегодишњи засади	0	0	0
Средства културе	0	0	0
Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
Учешће у капиталу других правних лица	0	0	0
Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
Остали дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
Стална имовина – укупно	1.023.288	651.994	371.294

Процјена тржишне фер вриједности основних средстава извршена је 25.11.2010. године. Процјену је извршио стални судски вјештак Тодоровић Л. Брано, дипл. инг. машинства.

Ефекти процјене, у износу 186.695 КМ, евидентирани су у књиговодственој евиденцији Друштва, (налог за књижење, број 78, од 31.12.2010. године).

4.1 Нематеријална улагања (АОП 002)

На позицији „Остала нематеријална улагања“ исказан је износ 83.960 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу права коришћења некретнина (земљишта) за које је право власништва укњижено у корист Јединице локалне самоуправе општне Власеница.

4.2 Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине (АОП 008)

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	0	31.391	730.828	176.944	939.163
Повећања:	0	0	165	0	165
Нове набавке	0	0	165	0	165
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	31.391	730.993	176.944	939.328
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	18.700	612.010	0	630.710
Повећања:	0	1.227	20.057	0	21.284
Амортизација	0	1.227	20.057	0	21.284
Набавка/процјена	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у Отуђењу	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	19.927	632.067	0	651.994
Нето садашња вриједност:					
31.12.2014. године	0	12.691	118.818	176.944	308.453
31.12.2015. године	0	11.464	98.926	176.944	287.344

4.2.1 Грађевински објекти

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката, у укупном износу 1.227 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2015. годину.

Степен отписаности грађевинских објеката, на дан билансирања, је 63,48%.

4.2.2 Опрема

Повећање набавне вриједности опреме, у укупном износу 165 КМ, евидентирано је по основу набавке алата.

Повећање исправке вриједности опреме, у укупном износу 20.057 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2015. годину.

Степен отписаности опреме, на дан билансирања, је 86,47%.

4.2.3 Инвестиционе некретнине

На билансној позицији „Инвестиционе некретнине“ исказан је износ 176.944 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу вриједности инвестиционих некретнина наведених у Посједовном листу – Препис број 166/8, од 29.10.2010. године.

4.3 Стална имовина терећена хипотеком, односно заложним правом

Друштво је, у сврху обезбјеђења дугорочног кредита у износу 70.000 КМ, закључило са Новом банком а.д. Бања Лука, Филијала Зворник, уговор о залогу моторних возила и опреме. Процијењена вриједност заложене имовине је 151.967 КМ.

НАПОМЕНА бр. 5 - ТЕКУЋА ИМОВИНА (АОП 031)

Текућу имовину Друштва, нето вриједности 205.652 КМ, чине: залихе материјала, краткорочна потраживања и готовина.

5.1 Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају (АОП 032)

Опис	Стање у КМ	
	31.12.2015.	31.12.2014.
1. Материјал	3.048	3.018
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Роба	0	0
4 Залихе, бруто - укупно (1 до 3)	3.048	3.018
5. Исправка вриједности залиха	0	0
6 Залихе, нето (4-5)	3.048	3.018
7. Бруто дати аванси	0	0
8. Исправка вриједности аванса	0	0
9. Дати аванси – нето (7-8)	0	0
10. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
11. Укупно (6+9+10)	3.048	3.018

Стање исказано на напријед наведеним позицијама одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији Друштва, као и стању утврђеном пописом залиха, на дан 31.12.2015. године.

5.2 Краткорочна потраживања и пласмани (АОП 040 + 046)

Опис	Купци – повезана прав. лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање: 01.01.2015.	0	244.714	0	3.477	0	248.191
Повећање	0	65.472	0	0	0	65.472
Смањење	0	0	0	629	0	629
СТАЊЕ: 31.12.2015.	0	310.186	0	2.848	0	313.034
Исправка вриједности	0	111.460	0	0	0	111.460
Нето	0	198.726	0	2.848	0	201.574

5.2.1 Потраживања од купаца у земљи (АОП 042)

Износ потраживања од купаца одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији, а евидентиран је по основу:

1. Потраживања од купаца - правних лица	132.483	КМ
2. Потраживања од купаца – грађана	177.703	КМ
Потраживања од купаца – укупно	310.186	КМ

Потраживања од купаца дјелимично су усаглашена, путем обрасца ИОС, на дан 31.10.2015. године.

Потраживања од купаца са аспекта рочности

У сљедећем табеларном прегледу презентовани су подаци о потраживањима од купаца са аспекта рочности:

Опис	Стање на дан 31.12.2015. године			
	До 12 мјесеци	Од 12 до 36 мјесеци	Преко 36 мјесеци	Укупно
Купаци – правна лица	125.877	6.606	0	132.483
Купци – грађани	32.820	27.202	117.681	177.703
УКУПНО:	158.697	33.808	117.681	310.186
Исправка вриједности	0	0	111.460	111.460
Нето потраживања	158.697	33.808	6.221	198.726

На основу података презентованих у овој табели, може се констатовати да се дио потраживања од купаца, у износу 117.681 КМ, односи на потраживања старија од три године. Дио тих потраживања у износу 111.460 КМ је, у ранијим годинама, процијењен сумњивим и спорним потраживањима. Разлику потраживања старијих од три године у износу 6.221 КМ, као и потраживања старија од једне године у износу 33.808 КМ, Управа Друштва је процијенила наплативим због чега није извршена исправка њихове вриједности.

Поред тога, Друштво је у 2015. години, извршило директан отпис потраживања од купаца у износу 19.912 КМ.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет купаца правних лица:

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1	1	Општина Власеница	131.003	111.012	19.991
2	19	ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ Власеница	2.821	1.252	1.569
3	41	„АЛПРО“ а.д. Власеница	40.750	37.460	2.290
4	62	ОШ „ВУК КАРАЏИЋ“ Власеница	5.340	3.455	1.885
5	65	ДОМ ЗДРАВЉА Власеница	27.544	9.008	18.536
6	99	СУР „ДЕЛФИН“ Власеница	1.283	245	1.038
7	129	Добровољно ватрогасно друштво Влас.	1.421	0	1.421
8	208	СУР „БОНАФИДЕС“ Власеница	2.680	175	2.505
9	259	СУР “949” Власеница	2.870	0	2.870
10	282	ТР „АНЂЕЛА“ Власеница	3.390	760	2.630
		УКУПНО:	219.102	163.367	54.735

Укупна потраживања од купаца наведених у овој табели, на дан билансирања, износе 54.735 КМ, што представља 17,64% потраживања од купаца исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године.

5.2.2 Друга краткорочна потраживања (АОП 046)

Друга краткорочна потраживања, у износу 2.848 КМ, евидентирана су по основу:

- исплаћених аконтација запосленим	2.236	КМ
- рефундације за боловање (Фонд ПИО)	612	КМ

5.3 Готовински еквиваленти и готовина (АОП 056)

Р/Б	Опис	Стање у КМ	
		31.12.2015.	31.12.2014.
1.	Хартије од вриједности	0	0
2.	Трансакцијски рачуни	357,94	239,77
3.	Благајна	312,29	91,36
4.	Девизни рачуни	0	0
5.	Остала новчана средства	0	0
6.	Готовински еквиваленти и готовина - укупно	670,23	331,13

У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2015. године:

Р/Б	Назив банке	Извод		
		број	датум	Стање
1.	Нова Банка А.Д. Бања Лука	293	31.12.2015.	259,58
2.	Комерцијална Банка А.Д. Бања Лука	245	31.12.2015.	59,32
3.	UniCredit Bank А.Д. Бања Лука	198	31.12.2015.	27,86
4.	МФ Банка Бања Лука	20	31.12.2015.	11,18
5.	Новчана средства на трансакцијским рачунима – укупно			357,94
6.	Новчана средства у благајни – укупно		31.12.2015.	312,29
7.	Новчана средства – укупно			670,23

НАПОМЕНА бр. 6 - КАПИТАЛ

6.1 Укупан капитал (АОП 101)

Р/Б	Опис	Стање 31. децембра	
		2015.	2014.
1	Акцијски капитал	41.200	41.200
2.	Државни капитал	133.900	133.900
3.	Остали основни капитал	30.900	30.900
4.	Основни капитал – укупно	206.000	206.000
5.	Законске резерве	0	0
6.	Статутарне резерве	73	73
7.	Резерве – укупно	73	73
8.	Ревалоризационе резерве	186.695	186.695
9.	Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
10.	Нераспоређени добитак текуће године	1.017	1.936
11.	Нераспоређени добитак – укупно	1.017	1.936
12.	Губитак ранијих година	104.312	106.248
13.	Губитак текуће године	0	0
14.	Губитак до висине капитала	104.312	103.248
15.	Капитал – укупно	289.473	288.456

6.1.1 Структура основног капитала

Р/Б	ВЛАСНИК	Број акција	% учешћа у осн. капит.
1.	Општина Власеница	133.898	64,998714
2.	ПРЕФ АД Бања Лука	20.600	9,999951
3.	Фонд за реституцију РС АД Бања Лука	10.300	4,999976
4.	Мањински акционари	41.203	20,001360
5.	УКУПНО	206.001	100,000000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности, са стањем на дан 02.01.2016. године.

6.1.2 Ревалоризационе резерве (АОП 115)

Ревалоризационе резерве, у износу 186.695 КМ, признате су по основу ефеката ревалоризације нематеријалних улагања и инвестиционих некретнина, а на основу процјене вриједности извршене у 2010. години.

6.1.3 Губитак до висине капитала (АОП 123)

Губитак до висине капитала, у износу 104.312 КМ, евидентиран је по основу губитка ранијих година.

НАПОМЕНА бр. 7 - ОБАВЕЗЕ (АОП 135)

У сљедећој табели презентоване су обавезе Друштва с аспекта рочности, на дан билансирања:

Р/Б	Опис	Стање у КМ	
		31.12.2015.	31.12.2014.
1.	Дугорочне обавезе	73.460	77.799
2.	Краткорочне обавезе	214.013	277.922
	Обавезе – укупно (1+2)	287.473	355.721

7.1 Дугорочне обавезе (АОП 133)

Р/Б	Опис	Стање 31. децембра	
		2015.	2014.
1.	Дугорочни кредити	41.755	77.799
2.	Обавезе по финансијском лизингу	0	0
3.	Остале дугорочне обавезе	31.705	0
4.	Дугорочне обавезе – укупно (1 до 3)	73.460	77.799

Обавезе за Дугорочне кредите, у износу 41.755 КМ, евидентирани су по основу два уговора о дугорочним кредитима, и то:

- Нова банка а.д. Бањалука, Филијала Зворник, Уговор о дугорочном кредиту, од 27.07.2014. године, на износ 49.900,00 КМ и Анекс I Уговора о дугорочном кредиту, од 26.09.2014. године, и
- МФ банка а.д. Бања Лука, Уговор о краткорочном кредиту, од 15.06.2015. године, на износ 10.000,00 КМ.

У сврху обезбјеђења кредита, са Новом банком је закључен уговор о заложном праву, што је описано у Напмени 4.3 – Стална имовина терећена хипотеком, односно заложним правом.

У књиговодству Друштва није успостављена аналитичка евиденција по дугорочним кредитима, него се обавезе за оба кредита књиже на истом конту.

У оквиру износа исказаног на билансној позицији „Дугорочне обавезе“ исказан је и дио дугорочних обавеза који за плаћање доспијева у 2016. години, што је супротно параграфу 61 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

У 2015. години, евидентиране су исплате на име измирења обавеза по кредитима у укупном износу 51.779 КМ.

7.2 Краткорочне обавезе (АОП 144)

Опис	Стање у КМ	
	31.12.2015.	31.12.2014.
1. Краткорочни кредити	0	0
2. Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	0	0
3. Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
4. Дио репрограмираних доприноса	0	0
5. Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 5)	0	0
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи - повезана правна лица	0	0
3. Остали добављачи	53.866	79.708
4. Остале обавезе из пословања	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 4)	53.866	79.708
III Об. за бруто зараде и нак. зарада	58.096	47.136
1. Друге обавезе	10.384	4.591
2. Обавезе за порез на додатну вриједност	42.930	28.054
3. Обавезе за порез на добитак	3.692	4.113
4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.812	2.165
5. Обавезе по основу обустава запослених		0
6. Пасивна временска разграничења	41.233	49.129
7. Одложене пореске обавезе	0	63.026
IV Друге обавезе – укупно (1 до 7)	102.051	151.078
V Краткорочне обавезе – укупно (I до IV)	214.013	277.922

7.2.1 Добављачи у земљи (АОП 153)

Обавезе према добављачима у земљи евидентиране су у износу 53.866 КМ.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду седам добављача:

Р/Б	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1	8	„ТЕХНОМЕТАЛ“ д.о.о. Власеница	2.085	4.439	2.354
2	23	ЦРКВЕНА ОПШТИНА Власеница	4.500	9.000	4.500
3	29	„ДИВ“ а.д. Власеница	0	5.474	5.474
4	136	ПРЕС КОМЕРЦ, Дневни лист „ФОКУС“	0	1.338	1.338
5	267	Адвокат Нада Тодоровић, Власеница	1.136	2.306	1.170
6	421	ТР „ЈОКИЋ“ Власеница	0	2.177	2.177
7	476	УНИС Источно Сарајево	450	2.808	2.358
		Укупно:	8.171	27.542	19.371

Обавезе према добављачима презентоване у овој табели износе 19.371 КМ, што представља 35,96% укупних обавеза према добављачима у земљи на дан билансирања.

Обавезе према добављачима дјелимично су усаглашене путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2015. године.

7.2.2 Обавезе за зараде и накнаде зарада (АОП 157)

На овој билансној позицији исказан је износ 58.096 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу:

- обрачунатих нето зарада	15.048	КМ
- обрачунатог пореза на зараде	4.508	КМ
- обрачунатих доприноса	30.942	КМ
- обавезе за остала примања и накнаде	7.598	КМ

Обавезе за нето зараде евидентирани су по основу обрачунатих нето зарада за XI и XII мјесец 2015. године, а исте су исплаћене 13.01.2016., односно 12.02.2016. године.

7.2.3 Друге обавезе (АОП 158)

Друге обавезе, у износу 10.384 КМ, евидентирани су по основу обустава из нето зарада (8.004 КМ) и обавеза према члановима Надзорног одбора.

7.2.4 Обавезе за порез на додату вриједност (АОП 159)

Обавезе за порез на додату вриједност, у износу 42.930 КМ, евидентирани су по основу разлике између обрачунатог и плаћеног ПДВ.

7.2.5 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 160)

На овој билансној позицији исказан је износ 3.692 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза за: допринос за солидарност, допринос за запошљавање, обавеза за републичке и комуналне таксе, накнаде (за коришћење шума и воде) и друге дажбине. Наведене обавезе евидентирани су на одговарајућим аналитичким рачунима у оквиру групе рачуна 48.

7.2.6 Обавезе за порез на добит (АОП 161)

Обавезе за порез на добит у износу 3.812 КМ, евидентирани су по основу пореза на добитак исказаног на Годишњој пореској пријави за порез на добит.

7.2.7 Пасивна временска разграничења (АОП 162)

На овој билансној позицији исказан је износ 41.233 КМ. Наведени износ односи се на одложене приходе по основу примљене донације од општине Власеница. Донација је додијељена намјенски за набавку корпи, иста је призната у складу с МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи.

НАПОМЕНА бр. 8 - УКУПНИ ПРИХОДИ (АОП 301)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Пословни приходи	411.298	414.638
2.	Финансијски приходи	3.706	1.633
3.	Остали приходи	0	0
	Приходи – укупно (1 до 3)	415.004	416.271

8.1 Пословни приходи (АОП 201)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	1.004
3.	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I	Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)	0	1.004
1.	Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	0	0
2.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	403.277	406.140
3.	Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
II	Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	403.277	406.140
III	Приходи од продаје - укупно (I+II)	403.277	407.144
1.	Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0
2.	Повећање вриједности залиха учинака	0	0
3.	Смањење вриједности залиха учинака	0	0
4.	Остали пословни приходи	8.021	7.494
IV	IV Остали пословни приходи – укупно (1 до 4)	8.021	7.494
V	V Приходи редовне дјелатности - укупно (III + IV)	411.298	414.638

8.1.1 Приходи од продаје (АОП 206)

Приходи од продаје, у износу 403.277 КМ, евидентирани су по основу продаје учинака.

8.1.2 Остали пословни приходи (АОП 215)

Остали пословни приходи, у износу 8.021 КМ, признати су по основу донације (7.896 КМ) и рефундације биловања (125 КМ).

8.2 Финансијски приходи (АОП 231)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Приходи од камата	3.413	1.633
2.	Позитивне курсне разлике	0	0
3.	Остали финансијски приходи	293	0
	Финансијски приходи – укупно (1 до 3)	3.706	1.633

НАПОМЕНА бр. 9 - УКУПНИ РАСХОДИ (АОП 302)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Пословни расходи	372.384	385.565
2.	Финансијски расходи	17.879	17.870
3.	Остали расходи	19.912	8.735
	Расходи – укупно (1 до 3)	410.175	412.170

9.1 Пословни расходи (АОП 216)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	529
2.	Трошкови материјала	37.208	43.188
3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лич. расх.	276.536	262.460
4.	Трошкови производних услуга	12.289	34.984
5.	Трошкови амортизације и резервисања	21.343	17.706
6.	Други пословни расходи	22.183	22.421
7.	Трошкови пореза и доприноса	2.825	4.277
	Пословни расходи – укупно (1 до 7)	372.384	385.565

9.1.1 Трошкови материјала (АОП 218)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Трошкови материјала за израду	3.262	0
2.	Трошкови осталог (режијског) материјала	5.887	11.608
3.	Трошкови горива и енергије	28.059	31.580
	Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	37.208	43.188

Трошкови горива и енергије, у износу 28.059 КМ, евидентирани су по основу:

- утрошеног горива	26.411	КМ
- утрошене електричне енергије	1.648	КМ

9.1.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (АОП 219)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	268.752	256.850
2.	Остали лични расходи	7.784	5.610
	Укупно (1+2)	276.536	262.460

Остали лични расходи, у износу 7.784 КМ, евидентирани су по основу:

- накнада члановима Надзорног одбора	5.774	КМ
- отпремнине за пензију	1.110	КМ
- осталих накнада запосленим	900	КМ

9.1.3 Трошкови производних услуга (АОП 222)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Трошкови производних услуга на изради производа	0	3.683
2.	Трошкови транспортних и ПТТ услуга	3.055	7.254
3.	Трошкови услуга одржавања	6.545	4.397
4.	Трошкови заштите на раду	954	0
5.	Трошкови закупнина	0	9.170
6.	Трошкови рекламе и пропаганде	251	1.024
7.	Трошкови произ. услуга по основу уговора о дјелу	0	7.884
8.	Трошкови путрине	984	1.304
9.	Трошкови комуналних услуга	45	54
10.	Трошкови осталих производних услуга	455	214
	Трошкови производних услуга – укупно (1 до 10)	12.289	34.984

9.1.4 Трошкови амортизације и резервисања (АОП 223)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Трошкови амортизације	21.343	17.706
2.	Трошкови резервисања	0	0
	Трошкови амортизације и резервисања – укупно	21.343	17.706

Амортизација је обрачуната на набавну вриједност грађевинских објеката и опреме, примјеном линеарног метода и амортизационих стопа утврђених у складу са МРС 16.

9.1.5 Нематеријални трошкови (АОП 226)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Трошкови непроизводних услуга	10.180	10.158
2.	Трошкови репрезентације	1.766	1.352
3.	Трошкови перемије осигурања	2.553	3.290
4.	Трошкови платног промета	2.757	3.172
5.	Трошкови чланарина	180	2.013
6.	Трошкови објављивања огласа	450	0
7.	Трошкови административних и судских такси	4.297	2.436
8.	Трошкови обуке и обрзовања	0	0
9.	Трошкови услуга чишћења просторија	0	0
10.	Остали нематеријални трошкови	0	0
	Нематеријални трошкови – укупно (1 до 10)	22.183	22.421

9.1.6 Трошкови пореза и доприноса (АОП 227+228)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Трошкови пореза	983	1.516
2.	Трошкови доприноса	1.842	2.761
	Трошкови пореза и доприноса – укупно (1+2)	2.825	4.277

9.2 Финансијски расходи (АОП 238)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Расходи камата	17.879	17.870
2.	Негативне курсне разлике	0	0
3.	Остали финансијски расходи	0	0
4.	Финансијски расходи – укупно (1 до 3)	17.879	17.870

9.3 Остали расходи (АОП 257)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	0	0
2.	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
3.	Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраживања	19.912	8.735
4.	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	0	0
	Остали расходи – укупно (1 до 4)	19.912	8.735

НАПОМЕНА бр. 10 - ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

ОПИС	ИЗНОС У КМ		ИНДЕКС
	2015.	2014.	
Пословни приходи	411.298	414.638	99
Пословни расходи	372.384	385.565	97
Пословни добитак	38.914	29.073	134
Пословни губитак	0	0	0
Финансијски приходи	3.706	1.633	104
Финансијски расходи	17.879	17.870	100
Добитак по основу финансиј. прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	14.173	16.237	87
Добитак редовне активности	24.741	12.836	193
Губитак редовне активности	0	0	0
Остали приходи	0	0	0
Остали расходи	19.912	8.735	228
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	19.912	8.735	228
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. Имовине	0	0	0
Губитак по основу усклађивања вријед. Имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Расходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Укупни приходи	415.004	416.271	100
Укупни расходи	410.175	412.170	170
Добитак прије опорезивања	4.829	4.101	118
Губитак прије опорезивања	0	0	0
Порески расходи	3.812	2.165	176
Нето добитак	1.017	1.936	53
Нето губитак	0	0	0

Друштво је у Билансу успјеха исказало укупан добитак прије опорезивања у износу 4.829 КМ, с тим што је исказан пословни добитак у износу 38.914 КМ, а губитак по основу финансијских прихода и расхода у износу 14.173 КМ и губитак по основу осталих прихода и расхода у износу 19.912 КМ.

НАПОМЕНА бр. 11 - ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине, за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 497.652 КМ, укупан одлив готовине 497.313 КМ и нето прилив готовине у износу 339 КМ.

У наведеном периоду евидентиран је сљедећи нето прилив односно нето одлив готовине:

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	84.979
2.	Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања	0
3.	Нето одлив готовине из активности финансирања	84.640
	Нето прилив готовине	339

НАПОМЕНА бр. 12 - ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

У 2015. години евидентиране се сљедеће промјене на капиталу:

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 01.01.2015.	288.456
2.	Повећање	1.017
3.	Смањење	0
	Стање 31.12.2015.	289.473

Повећање укупног капитала за 1.017 КМ, евидентирано је по основу финансијског резултата исказаног у Билансу успјеха за 2015. годину.

НАПОМЕНА бр. 13 - ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

13.1 Листа судских спорова у којима је Друштво тужилац

Ред. број	Тужени	Број тужби	Износ у КМ
1.	Купци - правна лица	3	4.646
2.	Купци - физичка лица	46	11.305
	УКУПНО (1+2)		15.951

13.2 Листа судских спорова у којима је Друштво тужена страна

Редни број	Тужилац	Предмет		Тужбени захтјев	Процјена исхода
		број	Датум		
1.	Миле Колаковић	041946	21.10.2014.	Радни однос	Повољно

НАПОМЕНА бр. 14 - ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

У 2015. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

НАПОМЕНА бр. 15 - НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Након датума билансирања (31.12.2015. године), није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје Друштва за 2015. годину.

НАПОМЕНА бр. 16 - СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво је, у Билансу успјеха, за 2015. годину, исказало нето добитак у износу 1.017 КМ. У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године, исказан је губитак ранијих година у износу 104.312 КМ, што представља 50,64% основног капитала.

Укупне обавезе исказане у Билансу стања, на дан 31.12.2015. године, износе 287.473 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви је 49,83%.

Коефицијенти ликвидности (тренутне, текуће и будуће), као и коефицијент финансијске стабилности су неповољни.

Међутим, имајући у виду основну дјелатност Друштва и акције које су предузете у циљу финансијске консолидације и стварања претпоставке за остварење позитивног финансијског резултата, може се констатовати да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

 ДИРЕКТОР

Миљан Петровић