

„KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2014. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	7
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-25



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
vral@inecco.net

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Nadzornom odboru „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost podrazumjeva stalno osmišljavanje, uspostavljanje i unapređenje internih kontrola, u cilju povećanja efikasnosti poslovanja, zaštite sredstava, sprečavanje prevara i greška, tačnosti i kompletnosti računovodstvenih evidencija i blagovremene pripreme pouzdanih finansijskih informacija, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korišćenje najbolih mogućih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola

Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

Banja Luka, 31. mart 2015.godine

„Vralaudit“ d.o.o. Banja Luka

Goran Drobnjak,
Ovlašćeni revizor

**„KOMUNALAC“ a.d.
Miroslava Antića bb
Kozarska Dubica**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2014. godine**

Kozarska Dubica, februar 2015. godine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	1.091.978	1.145.078
Prihodi od prodaje robe		59.585	64.463
Prihodi od prodaje učinaka		1.017.418	1.059.929
Ostali poslovni prihodi		14.975	20.686
Poslovni rashodi	5.1.	1.385.409	1.247.971
Nabavna vrijednost prodate robe		43.130	45.393
Troškovi materijala, goriva i energije		275.356	248.794
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		820.191	763.403
Troškovi proizvodnih usluga		118.622	88.650
Troškovi amortizacije i rezervisanja		43.138	39.798
Nematerijalni troškovi		72.741	55.879
Troškovi poreza		4.991	6.054
		7.240	
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	(293.431)	(102.893)
Finansijski prihodi	4.2.	44.064	45.151
Finansijski rashodi	5.2.	15.988	8.703
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	(265.355)	(66.445)
Ostali prihodi	4.3.	127.287	371.172
Ostali rashodi	5.3.	197.891	351.186
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	(335.959)	(46.459)
Tekući i odloženi porez na dobit		-	(1.112)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	(335.959)	(47.571)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31.12.2014. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2014.</i>	<i>31.12.2013.</i>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	<i>7.</i>	725.324	703.670
Zalihe	<i>8.</i>	33.430	27.895
Kratkoročna potraživanja i plasmani	<i>9.</i>	528.883	448.235
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	<i>10.</i>	10.777	19.478
Porez na dodatu vrijednost		187	151
Aktivna vremenska razgraničenja			
Poslovna aktiva		1.298.601	1.199.429
PASIVA			
Akcijski kapital	<i>11.</i>	715.727	715.727
Rezerve	<i>11.</i>	38.502	38.502
Revalorizacione rezerve	<i>11.</i>		1.355
Neraspoređeni dobitak	<i>11.</i>	46.733	93.274
Gubitak do visine kapitala	<i>11.</i>	(335.959)	(46.541)
Dugoročne obaveze	<i>12.</i>	15.330	20.414
Kratkoročne finansijske obaveze	<i>13.</i>	275.740	167.531
Dobavljači	<i>14.</i>	327.224	93.000
Ostale kratkoročne obaveze	<i>15.</i>	173.534	71.453
Obaveze za poreze i doprinose	<i>16.</i>	19.541	13.101
Pasivna vremenska razgraničenja	<i>17.</i>	22.229	31.613
Poslovna pasiva		1.298.601	1.199.429

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2014. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2012.		715.727	65.729	38.502	93.274	913.232
Efekti revalorizacije			(64.374)			
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	(46.541)	(46.541)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2013.		715.727	1.355	38.502	46.733	802.317
Efekti revalorizacije		-	(1.355)	-	-	(1.355)
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	(335.959)	(335.959)
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2014.		715.727	-	38.502	(289.226)	465.003

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.101.369	1.450.616
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		10.630
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(349.225)	(669.242)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(694.178)	(701.661)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(15.988)	(8.703)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(137)	(1.807)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(61.903)	(84.211)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(20.062)	(4.378)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu prodaje nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	75.462	-
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	(85.513)	(75.385)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(10.051)	(75.385)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	30.000	162.689
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkor. obav.	5.591	-
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(14.179)	(4.842)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	(100.000)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	21.412	57.847
Ukupno prilivi gotovine	1.212.422	1.623.935
Ukupni odlivi gotovine	(1.221.123)	(1.645.851)
Neto priliv (odliv) gotovine	(8.701)	(21.916)
Gotovina na početku obračunskog perioda	19.478	41.394
Gotovina na kraju obračunskog perioda	10.777	19.478

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Privredno društvo „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 1981. godine, izdvajanjem iz Radne organizacije „Sloga“ Bosanska Dubica i poslovalo je pod nazivom Radna organizacija „Komunalac“ Bosanska Dubica. Djelatnost Društva je bila snabdjevanje grada vodom, odvodnja, prečišćavanje otpadnih voda, čišćenje javnih površina, sakupljanje, odvoženje i deponovanje smeća.

U toku devedesetih Društvo je dva puta mijenjalo status. Prvi put 1990. godine kada postaje Javno komunalno preduzeće „Komunalac“, a drugi put 1997. godine kada dobija status Osnovnog javnog državnog komunalnog preduzeća. U ovom periodu nije mijenjana djelatnost Društva.

U skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala, 2000. godine dolazi do razdvajanja OJDKP-a „Komunalac“ na dva preduzeća:

- OJDKP „Vodovod“ koje obavlja djelatnosti vodosnabdjevanja i kanalizacije i
- OJDKP „Komunalac“ koje obavlja djelatnosti javne higijne, sakupljanja, odvoza i deponovanja smeća i pogrebne usluge.

Nova statusna promjena je izvršena 2003. godine kada Preduzeće počinje da posluje pod nazivom Akcionarsko društvo „Komunalac“ Kozarska Dubica, pod kojim i danas posluje.

Skraćeni naziv Društva : „Komunalac“ a.d. Koz. Dubica

Sjedište Društva: Miroslava Antića bb, Kozarska Dubica

Matični broj Društva: 1180002

Jedinstven identifikacioni broj Društva: 4400741630004

Usklađivanjem djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja i dopunom djelatnosti u 2006. godini, te dopunom djelatnosti u 2007. godini, Društvo je registrovano za obavljanje sledećih djelatnosti:

- prikupljanje i obrada otpada,
- sanitarne i druge djelatnosti,
- uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacionih površina,
- vađenje kamena, ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo,
- vađenje šljunka i pijeska,
- proizvodnja ambalaže od drveta,
- reciklaža nemetalnih otpadaka i ostataka,
- rušenje i razbijanje objekata i zemljišni radovi,
- izgradnja saobraćajnica, aerodromskih pista i sportskih terena,
- izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- trgovina na veliko otpacima i ostacima,
- trgovina na malo cvijećem,
- trgovina na malo na tezgama i pijacama,
- prevoz robe u drumskom saobraćaju,
- čišćenje objekata,
- pogrebne i prateće djelatnosti.

Društvo pruža usluge za 3.461 domaćinstava i 433 privrednih društava i samostalnih radni na području Opštine Kozarska Dubica.

Akcionarski kapital Društva iznosi 715.727 KM, podijeljen je na 715.727 akcija, vrijednost jedne akcije je 1 KM.

Članovi Nadzorni odbora su:

- Ristić Milka, , član
- Stojaković Vladimir, predsjednik,
- Janjić Mile, član.

Direktor Društva je : Nikoletić Božidar.

Prosječan broj zaposlenih u 2014. godini je 54.

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

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2014. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Usporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2013. godine.

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

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

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

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

2.2. Korišćenje procjenjivanja

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

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

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

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

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

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

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

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

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

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja.

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

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom godišnjih stopa iz Nomenklature, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja:

- | | |
|-----------------------|--------------------|
| - Zemljište | ne amortizuje se, |
| - Građevinski objekti | 55 godina, |
| - Oprema | 5 do 29 godina, |
| - Alat i inventar | stopostotni otpis, |

Primjenjene procjene vijeka trajanja nisu mijenjane u 2014. godini.

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

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

3.4. Troškovi popravki i održavanja

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

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

3.5. Zalihe

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

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

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

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

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

3.6. Obezvredenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvredivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost.

Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjeње do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.7. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospjeća ili kao finansijska sredstva namjenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem. A u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana, u cjelini ili djelimično, vrši se direktan otpis. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.8. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, a u slučaju kredita i pozajmica uvećanoj za direktne troškove transakcije..

3.9. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmjenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.10. Finansijski lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing kada su uslovi ugovora takvi da u najvećoj mjeri prenose sve rizike i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad predmetom lizinga. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u izvještaj o finansijskom položaju kao obaveza po finansijskom lizingu.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.12. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je obavezno da isplati otpremine radnicima prilikom odlaska u penziju u visini od tri prosječne plate Društva, ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu MRS 19 „Primanja zaposlenih“, Društvo treba obračunati i ukalkulisati sadašnje vrijednosti akumulisanih prava zaposlenih po ovom osnovu.

3.13. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, a koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

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

Odloženi porez na dobitak

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porez na dodatu vrijednost

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

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Prihodi od prodaje robe	59.585	64.463
Prihodi od prodaje učinaka	1.017.418	1.059.929
Ostali poslovni prihodi	14.975	20.686
Ukupno poslovni prihodi	1.091.978	1.145.078

Prihodi od prodaje robe (59.585 KM) odnosi se na prihode ostvarene prodajom robe u cvjećari. Prihode od prodaje učinaka (1.017.418 KM) se odnose na prihode od usluga čišćenja i odvoza gradskog smeća, uređenja i održavanja parkova, zelenih i rekreativnih površina, pogrebne djelatnosti, pijačnih i drugih usluge.

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Prihodi od kamata	43.730	44.885
Ostali finansijski prihodi	334	266
Ukupno finansijski prihodi	44.064	45.151

Prihodi od kamata (43.730 KM) obuhvataju kamate naplaćene od stanovništva, privrednih društava i drugih korisnika komunalnih usluga i prihode od kamata na sredstva kod banaka.

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Dobici po osnovu prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	52.179	-
Naplaćena otpisana potraživanja	71.894	301.674
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	3.214	69.498
Ukupno ostali prihodi	127.287	371.172

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	43.130	45.393
<i>Troškovi materijala i energije</i>	275.356	248.794
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	778.219	726.513
<i>Ostali lični rashodi</i>	41.972	36.890
Troškovu zarada i ostali lični rashodi	820.191	763.403
Troškovi proizvodnih usluga	118.622	88.650
Troškovi amortizacije	43.138	39.798
Nematerijalni troškovi	72.740	55.879
Troškovi poreza	4.991	6.054
Troškovi doprinosa	7.240	-
Ukupno poslovni rashodi	1.385.408	1.247.971

Troškovi materijala, goriva i energije, obuhvataju troškove materijala i rezervnih djelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava, HTZ opreme i ostalog materijala i troškove goriva i energije.

Troškovi bruto zarada, obuhvataju troškove neto plata i pripadajućih doprinosa i poreza zaposlenih.

Ostali lični rashodi obuhvataju bruto naknade članovima Nadzornog odbora i ostala lična primanja zaposlenih.

Troškovi proizvodnih usluga, obuhvataju troškove usluga na izradi proizvoda, transportnih usluga, troškove usluga održavanja, troškove zakupa i troškove ostalih usluga.

Troškovi amortizacije, obuhvataju amortizaciju građevinskih objekata i amortizaciju opreme, alata i inventara .

Nematerijalni troškovi obuhvataju troškove neproizvodnih usluga, troškove reprezentacije, troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih, troškove platnog prometa, troškove članarina i ostale nematerijalne troškove.

Troškovi poreza odnose se na naknade za korišćenje voda, naknade za šume, naknade za protivpožarnu zaštitu, komunalne naknade i ostale poreze.

Troškovi doprinosa se odnose na doprinos po ugovorima o privremenim poslovima.

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Rashodi kamata	15.988	8.703
Ukupno finansijski rashodi	15.988	8.703

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Prodaja učešća u kapitalu i dugoročnih hov	-	492
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	191.457	347.153
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	6.434	3.541
Ukupno ostali rashodi	197.891	351.186

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>1.091.978</i>	<i>1.145.078</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>1.385.409</i>	<i>1.247.971</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	(293.431)	(102.893)
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>44.064</i>	<i>45.151</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>15.988</i>	<i>8.703</i>
Neto efekat finansiranja	28.076	36.448
<i>Ostali prihodi</i>	<i>127.287</i>	<i>371.172</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>197.891</i>	<i>351.186</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(70.604)	19.986
Bruto dobitak (gubitak) perioda	(335.959)	(46.459)
Porez na dobit 10%	-	-
Neto rezultat perioda	(335.959)	(46.459)

7. Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2013.	281.381	13.680	563.895	715.853	1.574.809
Nabavka 2014.	-	53.728		85.513	139.241
Aktiviranje sredstava	-	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanje 2014.	(53.728)	(20.721)		(23.460)	(97.909)
Stanje na dan 31.12.2013.	227.653	46.687	563.895	777.906	1.616.141
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2013.	-	-	278.781	592.358	871.139
Amortizacija 2014.	-	-	11.220	31.918	43.138
Prodaja i rashodovanje 2014.	-	-	-	(23.460)	(23.460)
Stanje na dan 31.12.2014.	-	-	290.001	600.816	890.817
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2013.	281.381	13.680	285.114	123.495	703.670
Stanje na dan 31.12.2014.	227.653	46.687	273.894	177.090	725.324

Nematerijalna imovina obuhvata pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta. Društvo intenzivno vodi aktivnosti oko sređivanja i usklađivanja vlasničke dokumentacije. U toku 2014. godine izvršeno je usklađivanja vlasničkih dokumenata za zemljište ukupne vrijednosti 53.728 KM. Na osnovu odluke Skupštine akcionara o prodaji broj SK-01-1117-15/14 od 18.07.2014. godine izvršena je prodaja dijela zemljišta (dio stočne pijace) površine 4.252 i 758 m².

U toku 2014. godine izvršena je nabavka opreme i vozila ukupne vrijednosti 85.513 KM, a u najvećem dijelu se odnosi na nabavku teretnog i putničkog vozila, agregata, aparata za pranje vozila i računarske opreme. Na prijedlog Centralne popisne komisije i odluke direktora Društva izvršen je otpis vozila i opreme ukupne vrijednosti 23.460 KM.

8. Zalihe i dati avansi

<i>Opis</i>	<i>(u KM)</i>	
	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Zalihe materijala	25.703	15.598
Zalihe robe	7.727	12.297
Dati avansi		
Ukupno zalihe i dati avansi	33.430	27.895

9. Kratkoročna potraživanja

<i>Opis</i>	<i>(u KM)</i>	
	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji- domaćinstva</i>	663.177	599.537
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji- pravna lica</i>	489.303	384.326
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji- ostale usluge</i>	23.881	17.656
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	(651.002)	(553.284)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	525.359	448.235
Druga kratkoročna potraživanja	3.524	
Ukupno kratkoročna potraživanja	528.883	448.235

Na kraju godine rukovodstvo Društva vrši procjenu naplativosti potraživanja od kupaca. Na dan 31.12.2014. godine izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 169.611 KM, a kumulativni iznos ispravke vrijednosti na dan 31.12.2014. godine iznosi 651.002 KM.

10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

<i>Opis</i>	<i>(u KM)</i>	
	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Gotovina na žiro - računima	10.502	18.640
Gotovina u blagajni	275	270
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	10.777	19.478

11. Kapital

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Akcijski kapital	715.727	715.727
<i>Zakonske rezerve</i>	25.319	25.319
<i>Druge rezerve</i>	13.183	13.183
Ukupno rezerve	38.502	38.502
Revalorizacione rezerve	-	1.355
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	46.733	93.273
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	-	-
Neraspoređeni dobitak	46.733	93.273
<i>Gubitak ranijih godina</i>	-	-
<i>Gubitak tekuće godine</i>	(335.959)	(46.540)
Gubitak do visine kapitala	(335.959)	(46.540)
Ukupno kapital	465.003	802.317

Struktura vlasništva na kapitalu na dan 31.12.2014. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
OPŠTINA KOZARSKA DUBICA	422.773	59,069
GRUPA FORTIS DOO BANJA LUKA	150.460	21,022
SLIJEPČEVIĆ MILINKO	4.526	0,632
PRALICA BOGOLJUB	4.296	0,600
STANIĆ NEDELJKO	4.149	0,580
LUKAČ SMILJANA	3.693	0,516
PUZIGAĆA ZORAN	3.269	0,457
BUNJEVAC MIROSLAV	2.997	0,419
PETROVIĆ MILADA	2.594	0,362
MATARUGA LJUBO	2.584	0,361
OSTALI AKCIONARI	114.386	15,982
Ukupno	715.727	100,000

Akcije Društva su izlistane na Banjalučkoj berzi, pod oznakom KMNC-R-A.

Posljednje trgovanje ovim akcijama u toku 2014. godine izvršeno je 14. novembra 2014. godine, po cijeni od 0,50 KM po akciji.

12. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Dugoročni krediti	15.330	20.414
Ukupno dugoročne obaveze	15.330	20.414

Dugoročni kredit se odnosi na kredit za nabavku opreme, po Ugovoru sa „Unicredit bankom“ a.d. Banja Luka broj 11000184-DK/11 od 24.04.2011. godine i Aneksom ugovora od 04.11.2011. godine.

Ugovoreni iznos kredita je 35.370 KM, a rok vraćanja 7 godina. Kredit dospijeva 29.09.2018. godine.

13. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Kratkoročni krediti i obaveze po emitov. HOV	270.240	162.689
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1g.	5.500	4.842
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	275.740	167.531

Kratkoročni krediti se odnosi na overdraft kredit i kratkoročni kredit kod Nove banke a.d. Banja Luka.

Overdraft kredit odobren je na iznos od 250.000 KM, sa rokom otplate 16.12.2014. godine i kamatnom stopom od 6,49% godišnje. Aneksom ugovora o kreditu produžen je rok otplate kredita do 16 januara 2015. godine.

Kratkoročni kredit odobren je 01.07.2014. godine na iznos od 30.000 KM, sa rokom otplate od 12 mjeseci i kamatnom stopom 7,5% na godišnjem nivou. Kredit se redovno otplaćuje prema ugovorenoj dinamici vraćanja sredstava.

14. Dobavljači

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Ostali dobavljači u zemlji	327.224	93.000
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	327.224	93.000

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu na dan 31.12.2014. godine:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Saldo 31.12.2014.</i>
Komunalne usluge Prijedor	91.570
Došlić d.o.o.	57.023
Sloga ad	45.167
Madžar d.o.o. Gradiška	43.369
Flor d.o.o. Čelinac	32.223
Ostali dobavljači u zemlji	14.261
Advokat Darko B.Kremenović	11.700
Prijedorputevi a.d. Prijedor	9.526
Šuvak SZR	4.895
Poštanski saobraćaj Prijedor	3.401
Centar za informisanje i kulturu	3.268
Elektrokrajina ad	3.166
Alegro biznis Čelinac	2.812
G-print Kozarska Dubica	2.439
F.P.M. Nova mehanika d.o.o.	2.404
UKUPNO:	327.224

15. Ostale kratkoročne obaveze*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Obaveze za zarade i naknade	41.458	39.833
Obaveze za porez iz zarada	16.890	4.677
Obaveze za doprinose iz zarada	104.192	25.095
Obaveze prema članovima NO i OR	9.900	1.050
Obaveze po osnovu ugovora o priv.posl.	870	620
Obaveze za članarine	10.995	1.849
Porez na dodatu vrijednost	7.658	9.919
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	11.883	3.022
Ostale kratkoročne obaveze	203.846	86.065

16. Pasivna vremenska razgraničenja*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>
Razgraničeni prihodi - donacija opštine	22.229	31.613
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	22.229	31.613

17. Potencijalne i preuzete obaveze

Društvo je pokrenulo 52 sudskih postupaka radi naplate potraživanja od kupaca – fizičkih lica i 4 sudska postupka po osnovu naplate potraživanja od pravnih lica.

Prema saznanjima rukovodstva, protiv Društva se ne vodi nijedan sudski spor.

18. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

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

Potvrđeno od strane
„Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica

Direktor

Nikoletić Božidar