



ADITON d.o.o. Banja Luka
Društvo za reviziju i poresko savjetovanje

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2015. GODINU**

ČISTOĆA I ZELENILO a.d. ČELINAC

Banja Luka, maj 2016. godine

SADRŽAJ:

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA - REDOVNA ŠEMA	3
BILANS USPJEHA - REDOVNA ŠEMA	10
BILANS STANJA - SKRAĆENA ŠEMA	15
BILANS USPJEHA - SKRAĆENA ŠEMA	17
BILANS TOKOVA GOTOVINE	18
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
PRAVNI I DRUGI OSNOVI	24
NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	25
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	25
OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD	26
Osnovi za sastavljanje i prezentaciju	26
Uporedni podaci	30
Stalnost poslovanja	30
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	30
1) GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA	36
2) NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	36
3) ZALIHE I DATI AVANSI	37
4) POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA	37
5) GOTOVA I EKVIVALENTI GOTOVINE	38
6) KAPITAL	38
7) OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	39
8) POSLOVNI PRIHODI	40
9) POSLOVNI RASHODI	41
10) FINANSIJSKI RASHODI	42
11) OSTALI PRIHODI	42
12) OSTALI RASHODI	43
POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE	43
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	44
PORESKI RIZICI	44

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva Čistoća i zelenilo a.d. Čelinac (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, značajnih računovodstvenih politika, kao i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika

materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih 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 razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni uz finansijske izvještaje br. 4. *Potraživanja od prodaje i druga potraživanja*, ukupna potraživanja od kupaca iznose 579.172 KM. Analizom starosne strukture potraživanja i ostalih prezentovanih informacija kao i testova naplate potraživanja nakon izvještajnog perioda nismo se mogli uvjeriti u izvjesnost naplate potraživanja u iznosu od 238.952 KM. Saglasno navedenom na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2015. godine troškovi ispravke vrijednosti potraživanja Društva bi trebalo da budu uvećani, odnosno potraživanja od kupaca i rezultat poslovanja bi trebalo da budu umanjeni za iznos od 238.952 KM.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte obrazložene u prethodnom pasusu, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Banja Luka, 13.05.2016.god
Broj: 161/15-19/16

Ovlašćeni revizor
Milivoje Đurić



BILANS STANJA - redovna šema
na dan 31.12.2015. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	550.053	364.507	185.546	200.142
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	142.467		142.467	142.467
010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	142.467		142.467	142.467
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006				
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	407.586	364.507	43.079	57.675
020, dio 029	1. Zemljište	009				
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	49.320	25.592	23.728	26.194
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	352.868	338.915	13.953	26.083
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenju i opremi	013				
027, 028,	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i	014	5.398		5.398	5.398

dio 029	investicione nekretnine u pripremi					
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021				
040,dio049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041,dio049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024				
043,dio049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044,dio049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045,dio049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046,dio049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028				
048,dio049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	723.125	132.613	590.512	549.875
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	3.067		3.067	3.058
10	1. Zalihe materijala	033	3.067		3.067	3.058
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034				

12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
13	4. Zalihe robe	036				
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
15	6. Dati avansi	038				
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	720.058	132.613	587.445	546.817
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do đ)	040	711.786	132.613	579.173	538.196
200,dio209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201, 202, 203, dio209	b) Kupci u zemlji	042	711.786	132.613	579.173	538.196
204,dio209	v) Kupci u inostranstvu	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046				
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	047				
230,dio239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231,dio239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232,dio239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233,234 dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235,dio239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236,dio239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238,dio239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				

24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	056	2.341		2.341	2.690
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057				
241-249	b) Gotovina	058	2.341		2.341	2.690
27	4. Porez na dodatu vrijednost	059	5.931		5.931	5.931
280-289 osim288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060				
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	1.273.177	497.120	776.058	750.017
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	1.273.177	497.120	776.058	750.017

BILANS STANJA - redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2015. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	233.052	232.418
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	206.108	206.108
300	1. Akcijski kapital	103	206.108	206.108
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni odjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111		
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		
329	3. Ostale rezerve	114		
330,331,334	V REVALORIZACIONE REZERVE	115		
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	118	26.944	26.310
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	119	24.880	25.183
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	2.064	1.127
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121		

343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	123		
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (1 do 8)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (I + II)	135	543.005	517.599
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	136		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413,414	4. Dugoročni krediti	140		
415,416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	143		
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	144	543.005	517.599
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	145		
420-423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424,425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u	147		

	periodu do godinu dana			
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	150	234.697	222.672
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	4.503	4.503
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		
432,433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	230.195	218.169
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	250.867	246.484
46	5. Druge obaveze	158	15.452	17.072
47	6. Porez na dodatu vrijednost	159	34.599	26.124
48,osim481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	3.229	2.728
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	4.161	2.520

Bilans u ime Društva potpisali:

Ranko Kovačić
Ovlašteni računovođa

Luka Marjanović
VD Direktor

**BILANS USPJEHA - redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine**

U KM

Grup a ili dio grup e račun a	POZICIJA	Ozn aka AOP -a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	520.120	528.744
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	520.120	525.744
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	520.120	525.744
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213		
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		
65	8. Ostali poslovni prihodi	215		3.000
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	420.664	483.406
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
51	2. Troškovi materijala	218	61.746	59.299

52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	230.883	255.295
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	221.035	246.454
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	9.849	8.841
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	97.879	109.900
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	14.745	17.013
540	a) Troškovi amortizacije	224	14.745	17.013
541-549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	10.205	26.262
555	7. Troškovi poreza	227	5.188	15.385
556	8. Troškovi doprinosa	228	17	252
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	99.456	45.338
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231		
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski rashodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	9.811	6.551
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	9.811	6.551
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	89.645	38.787
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	158	537
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	158	537

671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	86.309	37.344
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	86.309	37.116
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		228
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	86.151	36.807

68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	290		

	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	291		
690. 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590. 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294	3.494	1.980
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	296	1.430	853
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	2.064	1.127
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	300		
	UKUPNI PRIHODI	301	520.278	529.281
	UKUPNI RASHODI	302	516.784	527.301
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	13	15
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	13	16

Bilans u ime Društva potpisali:

Ranko Kovačić
Ovlašteni računovođa

Luka Marjanović
VD Direktor

BILANS STANJA - skraćena šema
na dan 31.12.2015. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		1.273.177	497.120	776.058	750.017
I STALNA SREDSTVA		550.053	364.507	185.546	200.142
Goodwill					
Ostala nematerijalna sredstva	1	142.467		142.467	142.467
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	407.586	364.507	43.079	57.675
Biološka imovina i sredstva kulture					
Učešća u kapitalu					
Ostali dugoročni plasmani					
II TEKUĆA SREDSTVA		723.125	132.613	590.512	549.875
Zalihe i dati avansi	3	3.067		3.067	3.058
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4	717.717	132.613	585.104	544.127
Kratkoročni finansijski plasmani					
Gotovina i ekvivalenti gotovine	5	2.341		2.341	2.690
Aktivna vremenska razgraničenja					
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA					

B. IZVORI SREDSTAVA		776.058		776.058	750.017
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	6	233.052		233.052	232.418
II MANJINSKI INTERES					
III DUGOROČNE OBAVEZE					
Dugoročna rezervisanja					
Dugoročne finansijske obaveze					
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		543.005		543.005	517.599
Kratkoročne finansijske obaveze					
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje					
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	7	538.844		538.844	515.079
Tekuće obaveze za porez na dobit	7	4.161		4.161	2.520
Pasivna vremenska razgraničenja					
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					

BILANS USPJEHA - skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	8	520.120	528.744
Prihodi od prodaje		520.120	525.744
Ostali poslovni prihodi			3.000
POSLOVNI RASHODI	9	420.664	483.406
Nabavna vrijednost prodate robe			
Troškovi materijala		61.746	59.299
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		230.883	255.295
Troškovi amortizacije		14.745	17.013
Ostali poslovni rashodi		113.289	151.799
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		99.456	45.338
Finansijski prihodi			
Finansijski rashodi	10	9.811	6.551
Ostali prihodi	11	158	537
Ostali rashodi	12	86.309	37.344
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		3.494	1.980
Porez na dobit		1.430	853
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		2.064	1.127
Dobici ili gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke			
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		2.064	1.127
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća			
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima			

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	480.921	487.012
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	480.763	484.012
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	158	3.000
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	481.270	489.073
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	175.749	144.648
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	209.452	216.342
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	10.811	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	85.258	128.083
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	349	2.061
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
4. Prilivo po osnovu kamata	517		
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	518		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	520		

1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	527		
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	532		2.022
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		2.022
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540		2.022
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	541	480.921	487.012
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	542	481.270	491.095
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	543		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	544	349	4.083
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	2.690	6.773
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		

I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	548	2.341	2.690

Bilans u ime Društva potpisali:

Ranko Kovačić
Ovlašteni računovođa

Luka Marjanović
VD Direktor

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenog odgovornošću	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2013. godine	901	206.108				24.880	230.988		230.988
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903								
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2014. godine (1 do 3)	904	206.108				24.880	230.988		230.988
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								

6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					2.064	2.064		2.064
8. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11. Stanje na dan 31.12.2014/01.01.2015. godine (4 do 10)	912	206.108				26.944	233.052		233.052
12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914								
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2015. godine (11 do 13)	915	206.108				26.944	233.052		233.052
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								

17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919								
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22. Stanje na dan 31.12.2015. godine (14 do 21)	923	206.108				26.944	233.052		233.052

Bilans u ime Društva potpisali:

Ranko Kovačić
Ovlašteni računovođa

Luka Marjanović
VD Direktor

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Luka Marjanović, VD direktora,
2. Ranko Kovačić, ovlašćeni računovođa.

Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Dokumentaciju i podatke prezentirao nam je Luka Marjanović, VD direktora Društva.

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka koji je izradila firma East Code d.o.o., Banja Luka i koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu po načelima urednog knjigovodstva.

Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i usvojenim procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

Revizorski tim:

1. Duško Daničić, ovlašćeni revizor
2. Milivoje Đurić, ovlašćeni revizor

Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2015 - april 2016

Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 94/15)*

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja*

- *Pravilniku o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik Republike Srpske”, br. 106/15)*

- *Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 49/15)*

- *Pravilniku o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 84/09)* Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Puni naziv: „ČISTOĆA I ZELENILO“ AKCIONARSKO DRUŠTVO ČELINAC,

Skraćeni naziv: „ČISTOĆA I ZELENILO“ A.D. ČELINAC

Sjedište: Majdanpečka br 13, Čelinac

Matični broj: 11056687

Šifra djelatnosti: 38.11

JIB: 4403055720004

Društvo "ČISTOĆA I ZELENILO" a.d. Čelinac nastalo je 11.09.2009. godine, statusnom promjenom - podjelom „Komunalnog preduzeća“ a.d. Čelinac. Skupština akcionara „Komunalnog preduzeća“ a.d. Čelinac je 21.05.2009. godine donijela Odluku broj: 03-357/09 o statusnoj promjeni - podjeli Društva na:

1. „VODOVOD“ a.d. Čelinac, Ulica Vojvode Mišića 25 A, i
2. „ČISTOĆA I ZELENILO" a.d. Čelinac, Ulica Vojvode Mišića 25 A.

Na osnovu Odluke o osnivanju „ČISTOĆA I ZELENILO“ a.d. Čelinac broj: 03-1/09 od 08. jula 2009. godine, Društvo je registrovano kod Osnovnog suda u Banja Luci, Rješenje broj 071-0- Reg-09-001342 od 11.09.2009. godine sa poslednjom izmjenom (promjena sjedišta Društva) od 09.04.2013. godine po Rješenju broj 057-0-Reg-12-002587 kod Okružnog privrednog suda u Banja Luci.

Akcijski kapital Društva iznosi 206.108 KM i podjeljen je na 206.108 redovnih akcija, nominalne vrijednosti od 1 KM.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje neopasnog otpada (38.11).

Društvo je upisano u Registar emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske pod registarskim brojem 04-853-130/09.

Lice ovlašteno za zastupanje na dan 31.12.2015. godine je Marjanović Luka, VD direktora Društva.

Članovi Nadzornog odbora, na dan 31.12.2015. godine su:

- Kuzmanović Vitomir, predsjednik,
- Topić Verica, član i
- Ostojić Mladen, član.

Članovi Odbora za reviziju na dan 31.12.2015. godine su:

- Šinik Mirjana, predsjednik,
- Pavlović Borka, član i

- Šinik Kotur Milica, član.

Društvo je na dan 31.12.2015. godine zapošljavalo 13 radnika (na dan 31.12.2014. godine 15 radnika).

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva za period 01.01.2015.-31.12.2015. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 49/15), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za period 01.01.2015.-31.12.2015. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene na stranama 28-35 ovog izvještaja, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su u primjeni počevši od 1. januara 2009. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske. Naime, na osnovu odredbi važećeg Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 36/09), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodne standarde revizije (MSRev), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Pored navedenog, dana 15. jula 2010. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o početku obavezne

primjene izdanja MRS/MSFI (objavljenih do 1. januara 2009. godine)”, a na osnovu “Odluke o ovlaštenjima za prevod i objavljivanje” nadležne Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovina od 10. marta 2006. godine (Službeni glasnik BiH, broj 81/06), kojom se takva ovlaštenja daju Savezu RR RS. Navedeno izdanje MRS/MSFI je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci MRS/MSFI objavljeni do 1. januara 2009. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj za obračunske periode koji počinju 1. januara 2010. godine ili kasnije.

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, dole navedeni standardi i izmjene standarda kao i tumačenja su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srpskoj za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2015. godine i poslije :

- IFRS 1 (revidovani) “Prva primjena IFRS” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Visoka hiperinflacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Ukidanje fiksnih datuma za one koji prvi put primjenjuju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Dodatni izuzeci za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine), Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Ograničeni izuzeci za uporedna objelodanjivanja u skladu sa IFRS 7 za one koji prvi put usvajaju IFRS (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Izmjene IFRS 1 “Prva primjena IFRS” - Državni krediti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 2 “Isplate po osnovu akcija” - Transakcije grupnih isplata u novcu po osnovu akcija (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- IFRS 3 (revidovani) “Poslovne kombinacije” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IFRS 7 “Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja” - Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmjene IFRS 7 “Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja” - Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),

- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 12 “Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima” i IAS 27 “Pojedinačni finansijski izvještaji” Investirana društva (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2014. godine),
- IFRS 11 “Zajednički aranžmani” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 12 “Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRS 13 “Odmjeravanje fer vrijednosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IFRS 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji”, IFRS 11 „Zajednički aranžmani“
- IFRS 12 „Objelodanjivanja o učešću u drugim pravnim licima“ - Uputstvo o tranziciji (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” - Prezentacija stavki Ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2012. godine),
- Izmjene IAS 12 “Porez na dobit” - Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2012. godine),
- Izmjene IAS 19 “Beneficije zaposlenih” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 24 “Objelodanjivanja o povezanim stranama” - Pojednostavljanje zahtijevanih objelodanjivanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene IAS 27 “Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IAS 27 (revidovan u 2011. godini) “Pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IAS 28 (revidovan u 2011. godini) “Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmjene IAS 32 “Finansijski instrumenti: Prikazivanje” - Računovodstveno obuhvatanje prava (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Izmjene IAS 32 “Finansijski instrumenti: Prezentacija” - Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2014. godine),
- Izmjene IAS 36 “Obezvrjeđenje sredstava” - Objelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. Januara 2014. godine),

- Izmjene IAS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje” - Prihvatljive hedžing stavke (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmjene IAS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmjeravanje - Zamjena derivata i nastavak računovodstva hedžinga” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 16. aprila 2009. godine (IFRS 2, IFRS 5, IFRS 8, IAS 1, IAS 7, IAS 17, IAS 18, IAS 36, IAS 38, IAS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2010. godine),
- Izmjene različitih standarda i tumačenja koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS objavljenog 6. maja 2010. godine (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (većina izmjena biće na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Izmjene različitih standarda “Unaprijeđenja IFRS (2012.)“ koja su rezultat godišnje unaprijeđenja IFRS objavljena 17. maja 2012. godine (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine)
- Izmjene IFRIC 14 “IAS 19 - Granica definisanih primanja zaposlenih, minimum zahtjeva fonda i njihova interakcija” - Pretplata minimalnih zahtjeva fonda (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRIC 17 “Prenos nenovčanih sredstava vlasnicima preduzeća” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 18 “Prenos sredstava komitentima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2009. godine),
- IFRIC 19 “Ukidanje obaveza instrumentima kapitala” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2010. godine),
- IFRIC 20 “Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRIC 21 “Dažbine” (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izvještavanje 2010. godine“ što predstavlja izmjenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja“ (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine).
- Izmjene IAS 19 “Primanja zaposlenih” - Planovi definisanih primanja: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2014. godine),

- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2010. - 2012.)“ koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 i IAS 38), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Izmjene raznih Standarda “Unaprijeđenja IFRS (period 2011. - 2013.)“ koja su rezultat godišnjeg unaprijeđenja IFRS (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13 i IAS 40), sa ciljem otklanjanja neusaglašenosti i usaglašavanja teksta (izmjene bi trebalo da se primjene za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014. godine),

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2014. godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2014. godine.

Stalnost poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti entiteta i pretpostavkom da će entitet nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Entitet nema ni namjeru ni potrebu da značajno likvidira ili smanji obim svog poslovanja

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Prihodi i rashodi

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

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

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

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.

Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po nabavnoj vrijednosti.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti. 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, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

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

U toku perioda na koji se odnose ovi finansijski izvještaji korišćene su sljedeće stope amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme:

- Građevinski objekti	1,40% - 3,50 %
- Motorna vozila	12,50% - 16,50%
- Računarski i tel. uređaji	5,00% - 20,00%
- Kancelarijski namještaj	10,00% - 12,50%
- Ostala oprema	5,00% - 20,00%

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.

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.

Zalihe

Zalihe Društva se odnose na zalihe materijala. Vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. 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. 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.

Obezvredenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjeno do nivoa procijenjene nadoknadive vrijednosti.

Finansijska sredstva

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

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

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

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, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis se vrši, u cjelini ili djelimično, direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Indirektni otpis potraživanja od povezanih, zavisnih i matičnog preduzeća se ne vrši. 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.

Potraživanja od kupaca, druga potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja
Ispravka računa potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha u korist ispravke potraživanja.

Ispravka potraživanja se vrši na teret rashoda.

Pojedinačna ispravka: Procjenu vrijednosti potraživanja vrši komisija pri čemu se posebno vodi računa o starosti potraživanja.

Potraživanja koja nisu izmirena, a procjenom se smatra da je potraživanje rizično, za isti će se izvršiti korekcija preko računa ispravke vrijednosti i obavijestiti Nadzorni odbor.

Potraživanja za koja je pokrenut proces naplate putem suda, evidentiraće se na kontu sumnjivih i spornih potraživanja.

Kada se potvrdi da je određeno potraživanje, za koje je obračunata ispravka, nenaplativo, ono se otpisuje na račun klijenta u analitičkoj evidenciji kupaca na teret računa ispravke. Svi otpisi se vrše pojedinačno preko računa ispravke na osnovu vjerodostojne dokumentacije (sudske presude, medijacija, vansudsko poravnanje, zapisnik komisije za rizičnu naplatu potraživanja itd.).

Bilo koji iznos otpisanog potraživanja, koji se naknadno naplati, knjižiće se u korist računa prihoda od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Svi krediti i pozajmice inicijalno se priznaju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljenog iznosa umanjenog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

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.

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.

Porezi i doprinosi

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 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.

1) GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA

U KM

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	142.467	142.467
Stanje na kraju godine	142.467	142.467
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine		
Stanje na kraju godine		
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2015. godine	142.467	142.467
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2014. godine	142.467	142.467

Nematerijalna ulaganja (142.467 KM) se odnose na ustupljeno zemljište na korištenje u površini 21.918m² od strane opštine Čelinac po odluci od 30.12.1999. godine.

2) NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	49.320	372.740	5.398	427.458
Nove nabavke		149		149
Rashod, prodaja i drugo		(20.021)		(20.021)
Stanje na kraju godine	49.320	352.868	5.398	407.586
Kumulirana ispravka vrijednosti:				

Stanje na početku godine	23.126	346.657		369.783
Amortizacija	2.466	12.279		14.745
Kumulirana ispravka u otuđenju		(20.021)		(20.021)
Stanje na kraju godine	25.592	338.915		364.507
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2015. godine	23.728	13.953	5.398	43.079
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2014. godine	26.194	26.083	5.398	57.675

3) ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Materijal	3.067	3.058
I Zalihe, neto	3.067	3.058
III ZALIHE I DATI AVANSI	3.067	3.058

4) POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM		
	Kupci u zemlji	Aktivna vremenska razgraničenja i porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	601.112	5.931	607.043
Bruto stanje na kraju godine	711.786	5.931	717.717
Ispravka vrijednosti na početku godine	62.916		62.916
Ispravka vrijednosti na kraju godine	132.613		132.613
NETO STANJE			

31.12.2015. godine	579.173	5.931	585.104
31.12.2014. godine	538.196	5.931	544.127

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	340.221	371.565	711.786
Ispravka vrijednosti		132.613	132.613
Potraživanja od prodaje, neto	340.221	238.952	579.173

5) GOTOVA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Poslovni računi - domaća valuta	817	1.100
2. Blagajna - domaća valuta	1.524	1.590
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 2)	2.341	2.690

6) KAPITAL

U KM

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Akcijski kapital	206.108	206.108
I. Osnovni kapital	206.108	206.108
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	24.880	25.183
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.064	1.127
II. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	26.944	26.310
KAPITAL (I do II)	233.052	232.418

Akcijski kapital obuhvata obične akcije, nominalne vrijednosti 1 KM. Akcije Društva su izlistane na Banjalučkoj berzi, pod oznakom CZEL-R-A. U period od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine nije zabilježeno trgovanje ovom hartijom od vrijednosti. Struktura vlasništva nad kapitalom, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2015. godine je sljedeća:

Naziv	% učešća	%učešća sa pravom glasa
OPŠTINA ČELINAC	65,000873	65,000873
KUZMANOVIĆ RADMILA	10,000097	10,000097
<u>GRUPA FORTIS DOO BANJA LUKA</u>	4,999806	4,999806
SPASOJEVIĆ MIĆO	0,709337	0,709337
TALIJAN ŽELJKO	0,681196	0,681196
VUKOVIĆ ĐORĐO	0,652571	0,652571
SEJMANOVIĆ MILENKO	0,652571	0,652571
TRIVIĆ NEDELJKO	0,652571	0,652571
SPASOJEVIĆ GORAN	0,638500	0,638500
KOSTREŠEVIĆ TOMO	0,603082	0,603082

7) OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.503	4.503
3. Dobavljači u zemlji	230.195	218.169
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	234.697	222.672
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	12.127	25.760
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	51.018	40.684
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	187.722	180.041

III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	250.867	246.484
1. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	15.452	17.072
IV Druge obaveze - ukupno	15.452	17.072
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	34.599	26.124
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	3.229	2.728
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	3.229	2.728
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	538.844	515.079
Tekuće obaveze za porez na dobit	4.161	2.520

Najveći dio obaveza prema dobavljačima čine obaveze prema JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka (169.287 KM), i obaveze prema advokatu Blagojević Ruži iz Banja Luke (25.884 KM).

8) POSLOVNI PRIHODI

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	520.120	525.744
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 5)	520.120	525.744
1. Prihodi od donacija		3.000
II Drugi poslovni prihodi - ukupno		3.000
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	520.120	528.744

9) POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Troškovi materijala za izradu	323	27
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	12.690	7.856
3. Troškovi goriva i energije	48.501	51.416
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	61.514	59.299
1. Troškovi bruto zarada	221.035	246.454
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	9.849	8.841
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 2)	230.883	255.295
III Troškovi amortizacije	14.745	17.013
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	260	713
2. Troškovi transportnih usluga	13.286	21.327
3. Troškovi usluga održavanja	18.385	24.544
4. Troškovi zakupnina		200
5. Troškovi reklame i propagande	1.109	1.773
6. Troškovi istraživanja		
7. Troškovi ostalih usluga	64.839	61.343
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)	97.879	109.900
1. Troškovi neproizvodnih usluga	3.448	20.140
2. Troškovi reprezentacije	1.140	1.046
3. Troškovi premije osiguranja	798	525
4. Troškovi platnog prometa	2.785	2.469
5. Troškovi članarina	190	180
6. Troškovi poreza	5.188	15.385
7. Troškovi doprinosa	17	252
8. Ostali nematerijalni troškovi	1.844	1.903
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	15.410	41.899
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	420.432	483.406

Troškovi materijala odnose se na troškove režijskog materijala, troškove rezervnih dijelova, htz opreme, materijala za tekuće održavanje i kancelarijskog materijala. Troškovi goriva i energije se odnose na utrošenu električnu energiju i troškove goriva, ulja i plina.

Ostali lični rashodi se u najvećem dijelu odnose na troškove prevoza radnika i ostale naknade troškova zaposlenima.

Troškovi proizvodnih usluga se, u najvećem dijelu, odnose na troškove ptt i poštanskih usluga, troškove usluga održavanja, troškove komunalnih usluga, te ostale troškove proizvodnih usluga.

Najveći dio nematerijalnih troškova se odnosi na troškove advokatskih usluga, platnog prometa, premije osiguranja, troškove oglasa u štampi i drugim medijima, taksa, registracije vozila i ostalih nematerijalnih troškova.

Troškovi amortizacije se odnose na amortizaciju materijalnih sredstava.

Troškovi poreza se odnose na troškove naknada za korišćenje voda, doprinos za šume, naknade za protivpožarnu zaštitu, komunalnu i republičku taksu.

10) FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Rashodi kamata	9.811	6.551
Finansijski rashodi - ukupno	9.811	6.551

11) OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	158	537
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	158	537

12) OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	86.309	37.116
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi		228
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	86.309	37.344

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Prema informacijama dobijenih od pravnih zastupnika Društva, zaključno sa 31.12.2015. godine, protiv Društva su pokrenuti sljedeći sudski postupci:

<i>Tužitelj</i>	<i>Vrijednost spora u KM</i>	<i>Datum spora</i>	<i>Procjena ishoda spora</i>
"Preduzeće za poštanski saobraćaj RS" Banja Luka	12.960	2013 god.	Sudski spor u toku
Ukupno	12.960 KM		

Društvo solidarno sa „Vodovodom“ a.d. Čelinac ima obavezu prema „Vodovodu“ a.d. Banja Luka, po osnovu tužbi protiv bivšeg „Komunalnog preduzeća“ a.d. Čelinac u iznosu od 2.109.543 KM. Obaveze prema „Vodovodu“ a.d. Banja Luka odnose se na isporučenu vodu i izmiruje ih „Vodovod“ a.d. Čelinac.

Društvo je na dan 31.12.2015. godine, kao tražilac izvršenja, pokrenulo postupak naplate putem Suda u 84 postupka ukupne vrijednosti 50.960 KM. Prema mišljenju pravnog zastupnika sudski spor sa „Preduzećem za poštanski saobraćaj RS“ Banja Luka će biti okončan djelimičnim usvajanjem tužbenog zahtjeva tužitelja, dok će ostali sporovi biti okončani u korist tužitelja. Društvo nije vršilo dugoročna rezervisanja po ovom osnovu.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.