



# **ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**А.Д. „КОМУНАЛАЦ – МОДРИЧА“ МОДРИЧА**

Бања Лука, мај 2017. године

## САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2016. године	5
БИЛАНС УСПЈЕХА од 01.01. до 31.12.2016. године	10
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период који се завршава на дан 31.12.2016. године	15
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ (Извјештај о токовима готовине) за период од 01.01. до 31.12.2016. године	17
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	19

## **ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

### **СКУПШТИНИ И УПРАВНОМ ОДБОРУ**

#### **А.Д. „КОМУНАЛАЦ – МОДРИЧА“ МОДРИЧА**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја А.Д. „КОМИНАЛАЦ – МОДРИЧА“ МОДРИЧА (у даљем тексту: Друштво), који обухватају извјештај о финансијској позицији на дан 31.12.2016. године и извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

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

#### ***Одговорност ревизора***

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

### **Мишљење**

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12. 2016. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим пописима.

Овлашћени ревизор

Мр Синиша Рајковић

Бања Лука, 30.05.2017. године

## Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2016.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претход не године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b> <b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b> <b>(002+008+015+021+030)</b>	001	<b>1.681.302</b>	<b>842.429</b>	<b>838.873</b>	<b>790.033</b>
1	<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)</b>	002				
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006				
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
2	<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)</b>	008	<b>1.577.212</b>	<b>842.429</b>	<b>734.783</b>	<b>788.477</b>
020 дио 019	1. Земљиште	009	469.086		469.086	541.168
021 дио 019	2. Грађевински објекти	010	256.192	68.269	187.923	192.862
022 дио 019	3. Постројења и опрема	011	845.744	774.160	71.584	54.447
023 дио 019	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028 дио 019	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014	6.190		6.190	
03	<b>III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)</b>	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				

037,038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
4	<b>IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)</b>	021	102.362		102.362	
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024	102.362		102.362	
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	<b>V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	030	<b>1.728</b>		<b>1.728</b>	<b>1.556</b>
	<b>Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)</b>	031	<b>1.029.680</b>	<b>230.894</b>	<b>798.786</b>	<b>747.388</b>
10 до 15	<b>I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)</b>	032	<b>4.629</b>		<b>4.629</b>	<b>3.806</b>
100 до 109	1. Залихе материјала	033	4.629		4.629	3.806
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	<b>II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)</b>	039	<b>1.025.051</b>	<b>230.894</b>	<b>794.15</b>	<b>743.582</b>
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	327.627	230.894	296.733	394.024
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041	12.372		12.372	
201,202, дио 209	б) Купци у земљи	042	281.977		281.977	381.872
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044	230.894	230.894		
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220, до 229	д) Друга краткорочна потраживања	046	2.384		2.384	12.152
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047	36.502		36.502	
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048	6.502		6.502	

231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049	30.000		30.000	
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233,234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха намијењена трговању	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успеха	053				
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	460.493		460.493	348.832
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	460.493		460.493	348.832
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059	202		202	432
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060	227		227	294
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	<b>В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)</b>	062	<b>2.710.982</b>	<b>1.073.323</b>	<b>1.637.659</b>	<b>1.537.421</b>
29	<b>Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	063				
	<b>Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)</b>	064	<b>2.710.982</b>	<b>1.073.323</b>	<b>1.637.659</b>	<b>1.537.421</b>
880 до 888	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	065	<b>237.145</b>		<b>237.145</b>	<b>229.996</b>
	<b>Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)</b>	066	<b>2.948.127</b>	<b>1.073.323</b>	<b>1.874.804</b>	<b>1.767.417</b>
<b>Група рачуна, рачун</b>	<b>ПОЗИЦИЈА</b>		<b>Текућа година</b>		<b>Претходна година</b>	
	<b>А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)</b>	101	<b>1.550.532</b>		<b>1.441.712</b>	
30	<b>I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)</b>	102	<b>544.824</b>		<b>544.824</b>	
300	1. Акцијски капитал	103	544.824		544.824	
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
309	6. Остали основни капитал	108				
31	<b>II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	109				
320	<b>III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА</b>	110				
321	<b>IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК</b>	111				

дио 32	<b>V РЕЗЕРВЕ (112+114)</b>	112	<b>50.043</b>	<b>49.197</b>
322	1. Законске резерве	113	50.043	49.197
323	2. Статутарне резерве	114		
329	3. Остале резерве	115		
330, 331 и 334	<b>VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ</b>	116		
332	<b>VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ</b>	117		
333	<b>VIII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ</b>	118		
34	<b>IX НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)</b>	119	<b>955.665</b>	<b>847.691</b>
340 ili 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	846.845	830.767
341 ili 343	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121	108.820	16.924
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	<b>X ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)</b>	123		
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		
40	<b>Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)</b>	126	<b>1.154</b>	<b>2.604</b>
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131	1.154	2.597
407	6. Одложене пореске обавезе	132		7
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала догорочна резервисања	134		
	<b>В. ОБАВЕЗЕ (136+144)</b>	135	<b>85.973</b>	<b>93.105</b>
41	<b>I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)</b>	136		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143		
42 до 48	<b>II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161 +162+163)</b>	144	<b>85.973</b>	<b>93.105</b>

42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	158	38
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146		
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149	158	38
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	28.231	37.703
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151		
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433, 434	в) Добављачи у земљи	153	28.231	37.703
435	г) Добављачи из иностранства	154		
439	д) Остале обавезе из пословања	155		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	28.261	36.830
460 до 469	5. Друге обавезе	158	3.755	3.387
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159	9.163	10.401
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	1.907	1.788
481	8. Обавезе за порез на добитак	161	13.870	899
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162	628	2.059
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)</b>	164	<b>1.637.659</b>	<b>1.537.421</b>
890 до 898	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	165	<b>237.145</b>	<b>229.996</b>
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)</b>	166	<b>1.874.804</b>	<b>1.767.417</b>

## БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01. до 31.12.2016. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
	<b>I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	201	<b>1.0001.650</b>	<b>901.558</b>
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	992.025	893.215
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	992.025	893.215
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	9.625	8.343
	<b>II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	216	<b>807.776</b>	<b>803.807</b>
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	170.770	199.643
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	453.206	457.019
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	379.105	372.643
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	74.101	84.376
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	82.160	64.947
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	32.748	37.187
540	а) Трошкови амортизације	224	32.748	34.590
541	б) Трошкови резервисања	225		2.597

55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	53.904	27.216
555	7. Трошкови пореза	227	14.600	14.412
556	8. Трошкови доприноса	228	388	3.383
	<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)</b>	229	<b>193.874</b>	<b>97.751</b>
	<b>В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)</b>	230		
	<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
66	<b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)</b>	231	<b>5.822</b>	<b>2.900</b>
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	5.580	2.897
662	3. Позитивне курсне разлике	234	1	3
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237	241	
56	<b>II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)</b>	238	<b>1</b>	<b>3</b>
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240		2
562	3. Негативне курсне разлике	241	1	1
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243		
	<b>Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)</b>	244	<b>199.695</b>	<b>100.648</b>
	<b>Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)</b>	245		
	<b>Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>			
67	<b>I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)</b>	246	<b>99.552</b>	<b>23.737</b>
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	63.106	
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	32.228	22.381
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		250
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	4.218	1.106

57	<b>II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)</b>	257	<b>164.034</b>	<b>68.648</b>
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	24.883	
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	137.041	59.298
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	2.110	9.350
	<b>Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)</b>	268		
	<b>З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)</b>	269	<b>64.482</b>	<b>44.911</b>
	<b>И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>			
68	<b>I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)</b>	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		

58	<b>II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)</b>	280		<b>25.667</b>
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		25.667
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезврјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	289		
	<b>Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)</b>	290		
	<b>К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)</b>	291		<b>25.667</b>
690 и 691	<b>Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	292		
590 и 591	<b>Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>	293	<b>69</b>	
	<b>М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290-293-245-269-291)	294	135.144	30.070
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
	<b>Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>			
721	1. Порески расходи периода	296	26.324	13.146
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	108.820	16.924
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)</b>	301	<b>1.107.024</b>	<b>928.195</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)</b>	302	<b>971.880</b>	<b>898.125</b>

724	<b>О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306	0,19947	0,03106
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	39,74	39,92
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	38,42	38,67

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године

у КМ

<b>ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ</b>	<b>Ознака за АОП</b>	<b>Акцијски капитал и други облици основног капитала</b>	<b>Рева. резерве</b>	<b>Остале резерве</b>	<b>Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак</b>	<b>УКУПНО (3+4+5+6)</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Стање на дан 01.01.2015. године	901	<b>544.824</b>		<b>48.580</b>	<b>831.384</b>	<b>1.424.788</b>
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поновно исказано стање на дан 01.01.2015. године (901+902+903)	904	<b>544.824</b>		<b>48.580</b>	<b>831.384</b>	<b>1.424.788</b>
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905					
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906					
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	907					
7. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908				16.924	16.924
8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	909			617	- 617	
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911					
11. Стање на дан 31.12.2015. год. /01.01.2016. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	<b>544.824</b>		<b>49.197</b>	<b>847.691</b>	<b>1.441.712</b>
12. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914					
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2016. год. (912+913+914)	915	<b>544.824</b>		<b>49.197</b>	<b>847.691</b>	<b>1.441.712</b>
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916					
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917					
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	918					
18. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	919				108.820	108.820

19. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920			846	- 846	
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	921					
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2016. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	<b>544.824</b>		<b>50.043</b>	<b>955.665</b>	<b>1.550.532</b>

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
**(Извјештај о токовима готовине)**  
**у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године**

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака за АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	<b>1.003.051</b>	<b>977.948</b>
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	978.963	973.692
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	14.289	4.256
3. Остали приливи из пословних активности	504	9.799	
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	<b>811.697</b>	<b>789.003</b>
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	320.375	294.187
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	463.218	451.520
3. Одливи по основу плаћених камата	508		3
4. Одливи по основу пореза на добит	509	13.534	16.235
5. Остали одливи из пословних активности	510	14.570	27.058
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511	<b>191.354</b>	<b>188.945</b>
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513	<b>150.894</b>	
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	150.894	
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520	<b>91.723</b>	<b>3.117</b>
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	91.723	3.117
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525	59.171	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		3.117
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527		
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	<b>138.864</b>	
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	102,362	
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535	36.502	
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540	138.864	
<b>Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)</b>	541	<b>1.153.945</b>	<b>977.948</b>
<b>Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)</b>	542	<b>1.042.284</b>	<b>792.120</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)</b>	543	<b>111.661</b>	<b>185.828</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)</b>	544		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	545	<b>348.832</b>	<b>163.004</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	546	<b>1</b>	
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	547	<b>1</b>	
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)</b>	548	<b>460.493</b>	<b>348.832</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1. ПРАВНИ И ДРУГИ ОСНОВИ

1.1. Одговорна лица за састављање финансијских извјештаја су:

1. Ранко Видовић, директор
2. Милена Лукић, сертификовани рачуновођа.

1.2. Документација ревизије су финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

1.3. Документацију и податке презентовала је Милена Лукић, сертификовани рачуновођа.

1.4. Финансијско књиговодство одвија се преко посебног рачуноводственог програма за обраду података, који обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

1.5. Ревизор: мр Сениша Рајковић, овлашћени ревизор.

1.7. Вријеме трајања ревизије код клијента: 10.01. до 29.05.2017. године.

1.8. Рачуноводствена евиденција за 2016. годину заснивала се на сљедећим рачуноводственим прописима:

- *Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/16),*
- *Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања,*
- *Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 99/14).*

## **2. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ**

Промјена својине дијела државног капитала код Основног државног комуналног предузећа „КОМУНАЛАЦ - МОДРИЧА“ Модрича, према одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима ("Службени гласник Републике Српске", број 24/98), промјена облика - трансформација наведеног субјекта у акционарско друштво у смислу одредби члана 122. Закона о државним предузећима ("Службени гласник Републике Српске", број 3/95), као и промјена лица овлашћеног за заступање регистрована је код Основног суда у Добоју 17.06.2003. године на основу Рјешења, регистарски уложак 1-4312-00, ознака и број уписника У/И-412/2003.

Од дана извршене регистрације предузеће послује под називом А.Д. „КОМУНАЛАЦ - МОДРИЧА“ Модрича.

Проширење дјелатности и усклађивање раније уписаних дјелатности са одредбама Закона о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања („Службени гласник Републике Српске“, број 113/04) регистровано је 27.09.2005. године код надлежног суда по Рјешењу, регистарски уложак број 1-4312-00, ознака и број уписника суда У/И-775/05.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број 127/2008, 58/2009 и 100/2011), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 74/2010), промјене дјелатности друштва (уписивање нових шифара и промјене адресе пребивалишта лица овлашћеног за заступање дијела друштва – Пословне јединице „Шамац“ Шамац код пословног субјекта извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем рјешења 60-0-Рег-11-000 914 од 21.12.2012. године.

Исправка Рјешења 60-0-Рег-11-000 914 од 21.12.2012. године, и то у вези скраћеног назива друштва извршена је код надлежног суда у рјешењу број 60-0-Рег-11-000 914 од 13.03.2012. године.

Упис забране права располагања на удјелу акционара Општина Модрича у складу са одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/2010) извршен је код Округног привредног суда Добој на основу Рјешења број: 60-0-Рег-15-001 339 од 29.12.2015. године.

Промјена лица овлашћеног за заступање пословног субјекта извршена је код надлежног суда на основу Рјешења број: 60-0-Рег-17-000-264 од 07.03.2017. године

### Остали подаци о Друштву

<b>Органи Друштва</b>	Скупштина Управни одбор Директор
<b>Директор</b>	Ранко Видовић до 16.02.2017. године Слободан Јовановић од 07.03.2017. године
<b>Матични број</b>	01940236
<b>ЈИБ</b>	4400195700004
<b>ПИБ</b>	400195700004
<b>Шифра дјелатности</b>	38.11
<b>Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца</b>	38,42
<b>Сједиште</b>	Модрича, Трг Јована Рашковића бб

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава слjedeћих начела:

- *Начело сталности пословања*, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року.
- *Начело досљедности*, које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекат промјене се квантификује и презентује у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.
- *Начело опрезности*, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности, а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ-а не захтијева другачије. Ово начело подразумијева примјену:
  - *принципа реализације*, према коме се у биланс успјеха могу укључити само реализовани добици,
  - *принципа импаритета*, (неједнаке виједности), којим се захтијева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вриједности, што има за посљедицу одмјеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир свих обезвређења и резервисања.

- *Начело узрочности*, према коме се у обзир узимају сви приходи и расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.
- *Начело појединачног процјењивања*, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања.
- *Начело идентитета биланса*, по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину. Евентуална одступања од овог начела приликом формирања почетног стања могу бити заснована само на сугестијама и препорукама датим у ревизорском извјештају за претходни обрачунски период.

#### **4. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

##### *Примијењивне основне рачуноводствене политике*

##### **4.1. Стална имовина**

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине признају се по набавној цијени.

Прибаљање средстава изградњом у властитој режији признаје се у висини цијене коштања.

Уколико постоји индиција да је неко средство обезвријеђено, врши се процјена надокнадиве вриједности.

Амортизација се обрачунава током корисног вијека трајања средстава примјеном линеарне методе.

##### **4.2. Залихе**

Залихе сировина и материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и аутогума, признају се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, ако је нижа. Утрошак ових залиха мјери се по фифо методи.

##### **4.3. Потраживања**

Потраживања од купаца, државе, запослених, као и остала потраживања из пословних односа признају се по номиналној вриједности, у складу са уговором, цјеновником услуга и слично.

На дан билансирања врши се појединачна процјена наплативости потраживања. Износ за који се врши усклађивање вриједности краткорочних

потраживања, евидентира се на терет расхода текућег периода, а у корист исправке потраживања.

Утужена потраживања исказују се као спорна потраживања.

#### **4.4. Готовина**

Готовина се исказује по номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

#### **4.5. Капитал**

Основни капитал исказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују су у складу са рачуноводственим прописима.

#### **4.6. Обавезе**

##### *4.6.1. Дугорочне обавезе*

Дугорочне обавезе исказују се по номиналној вриједности увећаној за камате по основу закључених уговора.

##### *4.6.2. Краткорочне обавезе*

Краткорочне обавезе исказују се по номиналној вриједности увећаној за камате по основу закључених уговора, прописима, односно одлукама Управе.

#### **4.7. Приходи**

Приходи се признају када је вјероватно да ће економске користи притјецати у Друштво, а који се могу поуздано измјерити.

#### **4.8. Расходи**

У расходе се признају сви издаци обрачунског периода које доносе будуће економске користи.

**5. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**
**5.1. Некретнине, постројења , опрема и инвестиционе некретнине и одложена пореска средства**

Укупна вриједност некретнина, постројења , опреме и инвестиционе некретнине и одложених пореских средстава са стањем на дан 31.12.2016. године износи 736.511 КМ.

**Преглед врста имовине**

у КМ

Опис	Земљи-ште	Грађ. објекти	Опрема	Аванси и некре. по. опрема и инв. некре. у припреми	Од. пор. средства	Укупно (2 до 6)
1	2	3	4	5	6	7
<i>Набавна вриједност:</i>						
<b>Стање на почетку године</b>	<b>541.168</b>	<b>256.192</b>	<b>817.136</b>		<b>1.556</b>	<b>1.616.052</b>
Повећања:						
Нове набавке и друга повећања	40.560		44.974	6.190	172	91.896
Процјена и ревалоризација						
Смањења:						
Расход, продаја и друго	112.642		16.366			129.008
<b>Стање на крају године</b>	<b>469.086</b>	<b>256.192</b>	<b>845.744</b>	<b>6.190</b>	<b>1.728</b>	<b>1.578.940</b>
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>						
<b>Стање на почетку године</b>		<b>63.330</b>	<b>762.689</b>			<b>826.019</b>
Повећања:						
Амортизација		4.939	27.808			34.592
Процјена						
Смањења:						
Кумулирана исправка у отуђењу и друго			16.337			- 2.462
<b>Стање на крају године</b>		<b>68.269</b>	<b>774.160</b>			<b>842.429</b>
<i>Нето садашња вриједност:</i>						
<b>31.12.2016. године</b>	<b>469.086</b>	<b>187.923</b>	<b>71.584</b>	<b>6.190</b>	<b>1.728</b>	<b>736.511</b>
<b>31.12.2015. године</b>	<b>541.168</b>	<b>192.862</b>	<b>54.447</b>		<b>1.556</b>	<b>790.033</b>

### **5.2. Дугодорочни кредити повезаним правним лицима**

Дугодорочни кредити повезаним правним лицима у износу од 102.362 КМ, односе се на потраживање по основу продатог земљишта општини Модрича на одложено плаћање.

### **5.3. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењеног продају**

Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају исказане по годишњем обрачуну за 2016. годину у износу од 4.629 КМ односе се на залихе материјала.

### **5.4. Краткорочна потраживања**

Краткорочна потраживања по годишњем обрачуну за 2016. годину износе 296.733 КМ.

#### Преглед појединачних потраживања

<b>Опис</b>	<i>у КМ</i>			
	<b>Купци у земљи</b>	<b>Сумњива и спорна потраживања</b>	<b>Купци повезана лица</b>	<b>Друга потраживања</b>
Бруто стање на почетку године	381.872	157.774		12.152
Бруто стање на крају године	281.977	230.894	12.372	2.384
Исправка вриједности на почетку године		157.774		
Исправка вриједности на крају године		230.894		
<b>НЕТО СТАЊЕ</b>				
<b>31.12.2016. године</b>	<b>281.977</b>	<b>0</b>	<b>12.372</b>	<b>2.384</b>

### **5.5. Краткорочни кредити повезаним правним лицима**

Краткорочни кредити повезаним правним лицима у износу од 6.502 КМ односе се на потраживање од општине Модрича за продато земљиште.

### **5.6. Краткорочни кредити у земљи**

Краткорочни кредити у земљи у износу од 30.000,00 КМ односе се на потраживање по основу датог кредита Ранку Божић. Рок враћања кредита према Уговору је 03.02.2017. године.

### 5.7. Порез на додату вриједност

Порез на додату вриједност по годишњем обрачуна за 2016. годину износи 202 КМ.

### 5.8. Готовински еквиваленти и готовина

Вриједност готовинских еквивалената и готовине по годишњем обрачуна за 2016. годину износи 460.493 КМ.

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Пословни рачуни – домаћа валута	410.378	298.713
2. Пословни рачуни – страна валута	35	34
3. Благајна – домаћа валута	80	85
4. Новчана средства (кор. врем. ограничено)	50.000	50.000
<b>Гот. еквиваленти и готовина – укупно (1 до 4)</b>	<b>460.493</b>	<b>348.832</b>

### 5.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења по годишњем обрачуна, која износе 227 КМ, односе се на унапријед плаћену премију осигурања.

### 5.10. Капитал

#### Структура капитала

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Основни капитал	544.824	544.824
<b>I Основни капитал</b>	<b>544.824</b>	<b>544.824</b>
Законске резерве	50.043	49.197
<b>II Резерве</b>	<b>50.043</b>	<b>49.197</b>
1. Нераспоређени добитак ранијих година	846.845	830.767
2. Нераспоређени добитак текуће године	108.820	16.924
<b>III Нераспоређени добитак (1 до 2)</b>	<b>955.665</b>	<b>847.691</b>
<b>КАПИТАЛ (I+II+III)</b>	<b>1.550.532</b>	<b>1.441.712</b>

У рјешењу Основног суда у Добоју од 17.06.2003. године, регистарски уложак број 1-4312, ознака и број уписника суда У/І-412/03, у прилогу уз рјешење број 1 уписане су сљедеће вриједности акцијског капитала, као и број акција:

	<b>број акција</b>	<b>вриједност акција</b>
- учешће у укупном капиталу ваучер улагача	299.653	299.653 КМ
- учешће државног капитала у укупном капиталу	163.448	163.448 КМ
- учешће ФОНДА ПИО у укупном капиталу	54.482	54.482 КМ
- учешће ФОНДА ЗА РЕСТИТУЦИЈУ у укупном капиталу	27.241	27.241 КМ
<b>Свега:</b>	<b>544.824</b>	<b>544.824 КМ</b>

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуну за 2016. годину.

Повећање укупног капитала у 2016. години, у односу на претходну годину у износу од 108.820 КМ, настало је из основа оствареног добитка по годишњем обрачуну.

#### **5.11. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи**

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи у износу од 1.154 КМ односе се на резервисања за накнаде по основу отпремнина при одласку запослених радника у пензију.

#### **5.12. Обавезе**

Укупне обавезе по годишњем обрачуну за 2016. годину износе 85.973 КМ, а исте се у цјелости односе на краткорочне обавезе

#### **Преглед обавеза**

<b>Врста обавезе</b>	<i>у КМ</i>	
	<b>Текућа година</b>	<b>Претходна година</b>
1. Остале краткорочне финансијске обавезе	158	38
2. Добављачи у земљи	28.231	37.703
3. Обавезе за зараде и накнаде зарада	28.261	36.830
4. Друге обавезе	3.755	3.387
5. Порез на додатну вриједност	9.163	10.401
6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.907	1.788
7. Обавезе за порез на добитак	13.870	899
8. Пасивна временска разграничења	628	2.059
<b>Свега (1 до 8)</b>	<b>85.973</b>	<b>93.105</b>

### 5.13. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуна за 2016. годину исказани су у износу од 1.001.650 КМ.

	у КМ	
	<b>Текућа година</b>	<b>Претходна година</b>
1. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	992.025	893.215
2. Остали пословни приходи	9.625	8.343
<b>Свега (1+2)</b>	<b>1.001.650</b>	<b>901.558</b>

Пословни приходи у износу од 1.001.650 КМ односе се на:

- приходе од прикупљања смећа 916.553 КМ,
- приходе од плацарина 75.473 КМ,
- приходе од закупнина 5.104 КМ,
- приходе Завода 1.671 КМ,
- приходе по основу боловања преко 30 дана 2.849 КМ.

### 5.14. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 5.822 КМ односе се на:

- приходе од камата 5.580 КМ,
- позитивне курсне разлике 1 КМ,
- остале финансијске приходе 241 КМ.

### 5.15. Остали приходи

По годишњем обрачуна за 2016. годину остали приходи који су остварени у износу 99.552 КМ, односе се на:

	у КМ		
<b>Ред. број</b>	<b>Опис</b>	<b>Текућа година</b>	<b>Претходна година</b>
1.	Добитке по основу продаје нем. средстава	63.106	
2.	Наплаћена отписана потраживања	32.228	22.381
3.	Приходи од смањења обавеза	4.218	1.106
4.	Приходи по основу заштите од ризика		250
	<b>Свега (1 до 4)</b>	<b>99.552</b>	<b>23.737</b>

### 5.16. Пословни расходи

По годишњем обрачуну за 2016. годину пословни расходи који су остварени у износу од 807.776 КМ, односе се на:

у КМ			
Ред. број	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови материјала	170.770	199.643
2.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	453.206	457.019
3.	Трошкови производних услуга	82.160	64.947
4.	Трошкови амортизације и резервисања	32.748	37.187
5.	Нематеријални трошкови	53.904	27.216
6.	Трошкови пореза	14.600	14.412
7.	Трошкови доприноса	388	3.383
	<b>Свега (1 до 7)</b>	<b>807.776</b>	<b>803.807</b>

#### Трошкови бруто зарада накнада зарада и осталих личних расхода

- бруто зараде и бруто накнаде зарада	379.105 КМ
- остали лични расходи	74.101 КМ
<b>Свега:</b>	<b>453.206 КМ</b>

#### Трошкови производних услуга

- трошкови транспортних услуга	24.746 КМ
- трошкови услуга одржавања	12.476 КМ
- трошкови закупа	2.714 КМ
- остале услуге	42.224 КМ
<b>Свега:</b>	<b>82.160 КМ</b>

### 5.17. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 1 КМ односе се на негативне курсне разлике.

**5.18. Остали расходи**

Ред. број	Опис	у КМ	
		Текућа година	Претходна година
1.	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	137.041	59.298
2.	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	2.110	9.350
3.	Мањкови, изузимајућ мањкове залиха учинака	24.883	
	<b>Свега (1 до 3)</b>	<b>164.034</b>	<b>68.648</b>

**5.19. Добит и порез на добит**

1. Укупно остварена бруто добит по годишњем обрачуну	135.144 КМ
2. Порески расход периода	26.324 КМ
<b>Нето добит по годишњем обрачуну (1-2)</b>	<b>108.820 КМ</b>

**5.20. Новчани токови**

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

**а) Прилив готовине**

- из пословне активности	1.003.051 КМ
- из активности инвестирања	150.894 КМ
<b>Свега:</b>	<b>1.153.945 КМ</b>

**б) Одлив готовине**

- из пословне активности	811.697 КМ
- из активности инвестирања	91.723 КМ
- из активности финансирања	138.864 КМ
<b>Свега:</b>	<b>1.042.284 КМ</b>

**в) Разлика (а-б)** **111.661 КМ**

**г) готовина на почетку периода** **348.832 КМ**

**Готовина на крају периода( в+г)** **460.493 КМ**

**5.21. Судски спорови**

Са стањем на дан 31.12.2016. године било је укупно 27 судска спора, који су покренути против дужника, а њихова вриједност износи 27.312 КМ.

### **5.22. Порески ризик**

На подручју Републике Српске и Босне и Херцеговине на снази је више закона који регулишу порезе, као што су:

- порез на добит,
- порез на додату вриједност,
- порез на плате,
- други порези.

Прописи којим се врши имплементација ових закона су у неким случајевима нејасни, или уопште не постоје.

Постоје разлике у мишљењима међу државним министарствима и организацијама у вези са интерпретацијом појединих законских одредби, а што понекад доводи до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве су последице контрола од стране више овласћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни, као и обрачуна затезних камата.

Тумачења пореских закона од стране пореских власти, у односу на тумачења руководства правних лица, у појединим случајевима су различита.

Према одредбама Закона о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. Овај рок омогућава пореским властима да одреде плаћање неизмирених пореских обавеза по основу главног дуга и затезне камате.

Напријед наведене чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од пореског ризика у земљама са развијенијим пореским системом.

### **5.23. Догађаји након датума биланса**

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

### **5.22. Сталност пословања**

Друштво у 2016. години није имало значајнијих потешкоћа у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних за измирење текућих обавеза у року доспјећа, те не постоје неизвјесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања.

**5.23. Повезана лица**

Повезане трансакције у 2016. години односе се на пословне односе са општином Модрича, по основу извршених услуга. Укупна потраживања Друштва од повезаног лица са стањем на дан 31.12.2016. године износила су 114.734 КМ, а иста се односе:

- дугорочне кредите	102.362 КМ,
- потраживања по основу извршених услуга	12.372 КМ.