

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - ПД" Д.О.О.

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ РАЧУНОВДСТВЕНИХ
ИЗВЈЕШТАЈА И КОНСАЛТИНГ**

Приједор, Николе Пашића 12

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 921, 065 659 318

e-mail: kresavici1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "КОМУС" А.Д. Билећа
за 2010. годину

Приједор, април 2011. године

САДРЖАЈ

	Страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2010.годину.....	2
- Биланс успјеха за 2010.годину.....	3
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2010.годину.....	4
- Биланс токова готовине за 2010. годину.....	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....	20
<hr/>	

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.
Николе Пашића 12, Приједор

ЛИБ: 4402883250007
ПДВ ИБ: 402883250007

Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921
е-mail: kresavic1@teol.net

Број: 21/10
Датум: 26.04.2011.

Извјештај независног ревизора
Скупштини акционара
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "КОМУС" А.Д. Билећа

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Јавног предузећа "КОМУС" А.Д. Билећа (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2010. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих 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 правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених 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 извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2010. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл. еиц.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.децембра 2010. и 2009.године

у КМ без децимала

	Напомена	2010.	2009.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
-Набавна вриједност	3.3 и 4.1	811.273	720.976
-Исправка вриједности	3.3 и 4.1	(791.384)	(705.613)
-Неотписана вриједност	3.3 и 4.1	19.889	15.363
Укупно стална имовина		19.889	15.363
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
-Купци у земљи	3.6 и 4.2	48.896	67.943
-Новчана средства-готовина	4.3	52.796	33.523
Укупно текућа имовина		101.692	101.466
-Губитак изнад капитала	4.8	-	-
ПОСЛОВНА АКТИВА		121.581	116.829
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
-Акцијски капитал	5.1	87.859	87.859
-Нераспоређени добитак текуће године	5.1	4.559	6.909
-Губитак из ранијих година	5.1	(11.785)	(18.694)
Укупно капитал		80.633	76.074
ОБАВЕЗЕ			
-Остали добављачи	5.2	10.387	10.038
-Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	25.099	24.552
-Друге обавезе	5.4	946	944
-Порез на додатну вриједност	5.5	3.090	5.171
-Обавезе за порез на добитак	5.5	1.426	50
Укупно обавезе		40.948	40.755
ПОСЛОВНА ПАСИВА		121.581	116.829

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2010. и 2009. годину

	Напомена	у КМ без децимала	
		2010.	2009.
ПРИХОДИ РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ	3.1 и 6.1		
-Приходи од прод.учинака на дом.тржишту		418.398	366.076
-Остали пословни приходи		25.533	12.000
Укупно приходи редовне дјелатности		443.931	378.076
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	417.590	407.973
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		26.341	(29.897)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
-Финансијски приходи	6.3	39	257
-Финансијски расходи	6.3	1.022	253
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВН.		25.358	(29.893)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
-Остали приходи	6.4	222	39.771
-Остали расходи	6.4	19.294	1.020
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ			
ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(19.072)	38.751
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
-Укупни приходи	6.5	444.192	418.104
-Укупни расходи	6.5	437.906	409.246
ДОБИТАК-ГУБИТАК-ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВ.		6.286	8.858
-Порески расходи периода		1.727	1.949
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК У			
ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		4.559	6.909
-Дио нето добитак/губитак који припада бећинским власницима		2.963	5.528
-Дио нето добитак/губитак који припада мањинским власницима		1.596	1.381
-Обична зарада по акцији		-	-
- Просјечан број запослених по основу часова рада		27	27
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјеча		27	27

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на
страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2010. године

у КМ без децимала

	Напомена	2010.	2009.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Основни капитал 31.12.2009./01.01.2010. године		87.859	87.859
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава			
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем трансакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха-губици из ранијих периода		(11.785)	(18.694)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		4.559	6.909
7. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2010. године		80.633	76.074

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 31.децембра 2010. до 31.децембра 2009.године

	Напомена	у КМ без децимала 2010.	2009.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности		522.513	445.144
1. Приливи од купаца и примљени аванси		-	433.144
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		25.533	12.000
3. Остали приливи из пословних активности		-	-
II - Одливи готовине из пословних активности		503.280	461.532
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		111.476	98.561
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.		311.787	294.215
3. Одливи по основу плаћених камата		-	-
4. Одливи по основу пореза на добит		350	4.432
5. Остали одливи из пословних активности		79.667	64.324
III - Нето прилив готовине из пословних активности		19.233	-
IV - Нето одлив готовине из пословних активности		-	16.388
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања		40	105
1. Прилив по основу продаје основних средстава		-	-
2. Приливи по основу камата		40	105
II - Одливи готовине из активности инвестирања		-	-
1. Одливи по основу куповине основних средстава		-	-
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		-	-
III - Нето прилив готовине из активности финансирања		40	105
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања		-	-
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности финансирања			
1. Приливи по основу повећања основног капитала			
2. Приливи по основу дугорочних кредита			
3. Приливи по основу краткорочних кредита			
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
II - Одливи готовине из активности финансирања			
1. Одливи по основу дугорочних кредита			
2. Одливи по основу краткорочних кредити			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине		522.553	445.249
Д. Укупни одлив готовине		503.280	461.532
Ђ. Нето прилив готовине		19.273	-
Е. Нето одлив готовине		-	16.283
Ж. Готовине на почетку обрачуноског периода		33.523	49.806
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуната готовина		-	-
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуната готовина		-	-
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		52.796	33.523

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1. ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д. Билећа, (у даљем тексту Друштво), настало је дана 29.09.2000.године, када се одлуком Владе РС, ОДЈКП "КОМУС" Билећа раздваја на два дијела и то: стратешки дио ОДЈКП "ВОДОВОД" и ОДЈКП "КОМУС". ОДЈКП "ВОДОВОД" као стратешки дио постаје правни наследник и преузима све обавезе и сва потраживања. Подјелом имовине ОДЈКП "КОМУС" припада мање од 300.000 КМ и по тадашњем Закону о приватизацији треба да иде укупна вриједност на продају, међутим Влада РС дана 21.04.2003. године доноси одлуку да се предузеће приватизује на следећи начин:

- 65% државни капитал,
- 20% ваучер понуда,
- 10% Фонд ПИО,
- 5% Фонд за реституцију.

Дана 10.06.2005. године одређен је представник државног капитала, а након одржане оснивачке скупштине дана 31.05.2006. године, код Основног суда у Требињу, извршена је регистрација ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "КОМУС" АД Билећа рјешење број 095-0-РЕГ-06-0000131, уложак РУ-1472-00.

1.2. Дјелатност Друштва одвија се у оквиру дјелатности које су утврђене статутом и које су регистроване у регистрационом суду.

Претежна дјелатност Друштва је: Прикупљање и одвоз смећа од правних и физичких лица, чишћење јавних и прометних површина, чишћење и одржавање зелених површина- шифра 90030.

У циљу обављања своје дјелатности Друштво запошљава око 27 радника различитих професија и профила стручности.

Матични број Друштва је:01937189, ЈИБ:4401376020001, а ПДВ ИБ:401376020001.

1.3. Према одредбама Статута Органи у Предузећу су:

- Скупштина,
- Надзорни одбор,
- Управа (менаџмент),

Скупштину Друштва чине акционари који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

На дан биланса, тј. 31.12.2010. године, чланови Надзорног одбора, Одбора за ревизију и Директор Друштва били су:

Надзорни одбор:

1. Вукоје Борислав - председник,
2. Митровић Наташа - члан и
3. Иванковић Момчило - члан

Одбор за ревизију :

1. Табаковић Неђо - председник,
2. Вуковић Радомир - члан и
3. Роган Бојана - члан

Директор:

Бијеловић Драгољуб

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

1.4. Према одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члана 2. и 3. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.5. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију број 21937189 од 21.04.2003. године, Друштво је приватизовано путем ваучер понуде. Укупан број акција је 87.859, вриједност акције је 1,00 КМ.

У регистру емитената код Комисије за хартије од вриједности републике Српске уписано је *ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "КОМУС" АД Билећа*, рјешење број 01-03-ПЕ-2540/08 од 19.06.2008. године уписана емисија у вриједности 87.859 КМ номиналне вриједности једне акције 1,00 КМ.

Хартије од вриједности уврштене на слободно берзанско тржиште дана 25.07.2008. године у вриједности од 87.859 КМ, рјешење Бањалучке берзе АД Бања Лука број 08-892/08 од 25.07.2008. године.

Централни регистар хартија од вриједности АД Бања Лука уговором број 01-04-7523/08 од 27.06.2008. године преузео обавезу вођења књиге акционара и регистровао хартије од вриједности у износу од 87.859 КМ номиналне вриједности, рјешење 06-17/08 од 04.07.2008. године.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2010. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама у капиталу и
- Биланс токова готовине.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима – друштвима, исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја („Службени гласник Републике Српске“, број: 74/10).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном - овлашћеном лицу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су, поред осталог и:

- Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- Рачуноводствени стандарди Републике Српске.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2009.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2010.годину. Сви износи који се односе на укупан приход, односе се само на екстерне пословне промјене.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва, састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2009.године (у даљем тексту Елаборат о попису) који је усвојио Надзорни одбор, Одлука број: 41/10.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2010.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број.36/09), Законом о рачуноводству и ревизији Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“ бр.42/04), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број.120/06),

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије
4. Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су, прије свега, финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и друго.

Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, накнадним контроним поступцима, методом узорка извршена је провјера изабраних ставки.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број 21/10 од 12.11.2010. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствено приказивање пословних догађаја у 2010. години заснивало на појединачним одлукама, рачуноводственим начелима, принципима, кодексу и оквиру садржаним у Рачуноводственим стандардима Републике Српске.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2010. годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима у малопродајној мрежи, умањеним за дате попусте, акцизе, порез на промет и таксе. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану, односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

У Завршном рачуну за 2010. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан добитак у износу од 4.559 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој – процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

в) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом и Републици Српској, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику Републике Српске.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процијењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

3.5. Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднује се по набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цијелости приликом стављања у употребу, тј. 100 %.

в) Залихе робе на складишту Друштва вреднују се по veleпродајним цијенама. Veleпродајна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове и разлику у цијени.

г) Залихе недокончане производње и готових производа воде се по цијени коштања, односно по продајној цијени, ако је она нижа од цијене коштања. Цијена коштања укључује директне производне трошкове и одговарајући однос фиксних и варијабилних општих производних трошкова.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, а која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања у рачуноводствени трегман курсних разлика

Сва потраживања, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања, прерачунавају се у њихову противвриједност КМ по средњем курсу важећем на дан Биланса стања.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело доследности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине искључиво основна средства, и то:

у КМ без децимала

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Грађевински објекти	88.362	77.541	10.821
Опрема	722.911	713.843	9.068
Стање 31.12.2010.	811.273	791.384	19.889
Стање 31.12.2009.	805.094	789.731	15.363

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да исказано стање одговара стању по књигама и попису Друштва.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној, односно ревалоризованој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава.

Опрема је, такође, исказана на основу количинског пописа и процјене по набавној вриједности.

Отписаност грађевинских објеката износи 87.76 %, а опреме 98,75 %.

4.2. Остали купци

Потраживања од купаца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје и то:

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Купци у земљи	48.896	67.943
Стање 31.децембра	48.896	67.943

Потраживања од купаца исказана су у Билансу стања на основу испостављених фактура за продате производе и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису – спецификацији купаца.

Свим купцима упућен је позив за усаглашавање салда (ИОС образац), што је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“, број:71/10).

Од већине купаца добијен је повратни извјештај о усаглашавању салда.

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

у КМ без децимала

-Братић Радмила – инкасант	2.539
-„СО БИЛЕЋА – БУЏЕТ ОПШТИНЕ“	6.773
-ИЗВОР	2.445
-Средњошколски центар „ГОЛУБ КУРЕШ“	2.685
-КИОСК ШТАМПА ОСЛОБОЂЕЊЕ	2.366
-Самарцић Милена - инкасант	10.969
Свега:	27.777
Остали купци	21.119
Свега купци:	48.896

4.3. Новчана средства

Новчана средства су исказана, у Билансу стања, у износу од 52.796 КМ и то:

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Жиро рачун	52.787	33.483
Благајна	9	40
Стање 31.децембра	52.796	33.523

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан **31.12.2010.** године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 52.796 КМ исказано је у Билансу стања у АОП-у 055.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и структура капитала, на дан биланса, износи како слиједи:

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Акцијски капитал	87.859	87.859
Губитак до висине капитала	(11.785)	(18.694)
Нераспоређена добит текуће године	4.559	6.909
Стање 31.децембра	80.633	76.074

Исказано стање капитала у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Капитал Друштва је приватизован по Закону о приватизацији државног капитала у предузећима. Износ акцијског капитала од 87.859 КМ уписан је у судски регистар код Основног суда у Требињу, дана 31.05.2006. године. Износ акцијског капитала у пословним књигама одговара стању које је регистровано у Централном регистру хартија од вриједности А.Д. Бања Лука са следећом власничком структуром:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

	%	Износ КМ
1. Акцијски фонд РС А.Д. Бања Лука	65,008707	57.116
2. Мањински акционари	19,991122	17.564
3. Пензион фонд РС	10,000114	8.786
4. Фонд за реституцију	5,000057	4.393
Укупно	100,000000	87.859

5.2. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Добављачи у земљи	10.387	10.038
Стање 31.децембра	10.387	10.038

Обавезе према добављачима, на дан Биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу, материјал и услуге које се евидентиране у књиговодству, а које нису плаћене до дана биланса. Стање обавеза, исказано у билансу одговара стању у књиговодству Друштва. Стање обавеза према добављачима, на дан биланса, углавном је усаглашено.

Највећа, појединачна обавеза према добављачу у земљи износи 3.518 КМ, и односи се на Трготранс и према добављачу „Аутосервис“ Нино д.о.о. у износу од 3.403 КМ.

5.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада, на дан биланса, износе:

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Обавезе за нето зараде	16.231	15.956
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	8.415	8.062
Обавезе за накнаде чланова Надзорног одбора	453	534
Стање 31.децембра	25.099	24.552

Обавезе за зараде и обавезе за накнаде зарада односе се на неисплаћене зараде и накнаде зарада за децембар 2010.године. Зараде и накнаде зарада обрачунате су у складу са нормативним актима Друштва. Ове обавезе су исплаћене почетком 2011.године.

Сагласно са МРС-19, а у складу са домаћим прописима предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима, а којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

5.4. Друге обавезе

Друге обавезе на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Обавезе за нето накнаде чланова Надзорног одбора	946	944
Стање 31.децембра	<u>946</u>	<u>944</u>

5.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	у КМ без децимала	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Порез на додатну вриједност	3.090	5.171
Порез на добит	1.426	50
Стање 31.децембра	<u>4.516</u>	<u>5.221</u>

Исказано стање обавеза, за порезе и доприносе, одговара стању по књигама Друштва и исте су плаћене у 2011. години.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ без децимала	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	418.398	366.076
Приходи од дотација	25.533	12.000
Свега:	<u>443.931</u>	<u>378.076</u>

Приходи од продаје услуга, признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готовини. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Трошкови материјала	78.197	78.573
Трошкови зарада, накн. зарада и ост. лични расходи	312.336	294.215
Трошкови производних услуга	11.071	17.451
Трошкови амортизације	1.375	6.832
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприн.)	12.327	8.331
Трошкови пореза и доприноса	2.284	2.571
Свега:	<u>417.590</u>	<u>407.973</u>

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу веродостојних књиговодствених докумената, који доказују „намјеру“ трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте посла.

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове, обрачунате у веродостојним документима даваоца услуге и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе сагласно Стандарду 16 параграф 47 и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава.

Трошкови пореза су признати за издатке који су процијењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни добитак је резултат разлике пословних прихода и пословних расхода.

6.3. Финансијски приходи и расходи

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Финансијски приходи	39	257
Финансијски расходи	1.022	253
Финансијски добитак-губитак	<u>(983)</u>	<u>4</u>

Финансијски приход састоји се искључиво од прихода по основу камата, а финансијске расходе чине расходи камата.

6.4. Остали приходи и расходи

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Остали приходи	222	39.771
Остали расходи	19.294	1.020
Добитак-губитак	<u>(19.072)</u>	<u>38.751</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

6.5. Укупни приходи и расходи

у КМ без децимала

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Укупни приходи	444.192	418.104
Укупни расходи	437.906	409.246
Бруто добитак	<u>6.286</u>	<u>8.858</u>
Расходи текућих и одложених пореских обавеза	1.727	1.949
Нето добитак	<u>4.559</u>	<u>6.909</u>

Остварени нето добитак текуће године исказан је у Билансу успјеха на АОП-у 317 у износу од 4.559 КМ, у Билансу стања на АОП-у 119 те у главној књизи на рачуну 341 – Нераспоређени добитак текуће године.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2009.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2010.године 80.633 КМ и 31.12.2009.године 76.074 КМ.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја.**

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми обрасца Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 84/09) прописана је форма обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2010.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 33.523 КМ и на крају обрачунског периода 52.796 КМ.

9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЈНА ИМОВИНА	19.889	15.363	130
	- Основна средства	19.889	15.363	130
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	101.692	101.466	101
	- Купци	48.896	67.943	072
	- Готовински еквиваленти и готовина	52.796	33.523	158
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	121.581	116.829	104
5.	КАПИТАЛ	80.663	76.074	106
7.	ОБАВЕЗЕ	40.948	40.755	101
	- Краткорочне обавезе	40.948	40.755	101
9.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	121.581	116.829	104

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за 4 %.

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје услуга на дом.тржишту	418.398	366.076	115
2.	Приходи од дотација	25.533	12.000	213
3.	Финансијски приходи	39	257	016
4.	Остали приходи	222	39.774	001
4.	Укупни приходи	444.192	418.104	107
5.	Остали расходи	19.294	1.020	1892
6.	Пословни расходи	417.590	407.973	103
7.	Финансијски расходи	1.022	253	404
8.	Укупни расходи	437.906	409.246	107
9.	Добитак прије опорезивања	6.286	8.858	071
10.	Порески расходи	1.727	1.949	089
11.	Нето добитак после опорезивања	4.559	6.909	066

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2010. године

1. Трепутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	57.796	=	129
	Краткорочне обавезе	40.948		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	0	=	000
	Краткорочне обавезе	40.948		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	101.692	=	249
	Краткорочне обавезе	40.948		

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+дуг.обавезе	80.633	=	406
	стална имовина + залихе	19.889		
2. Финансијска сигурност =	Капитал	80.633	=	406
	Стална имовина	19.889		
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима =	Основна средства	19.889	=	017
	Пословна актива	121.581		
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима =	Текућа имовина	101.692	=	084
	Пословна актива	121.581		

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има висок степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином – I = 129, те опште ликвидности – I = 249.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Сагласно МРС (РСРС) 10 – Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 – Накнадни догађаји, указујемо само на неке догађаје који су од значаја за пословање Друштва.

10.1. У току активности на доношењу мјера за превазилажење опште економске кризе.

Очекивање реализације Одлуке Владе РС број: 04/1-012-2-314/11 од 11.03.2011. године којом се право својине на капиталу Републике Српске преноси на јединице локалне самоуправе.

11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према изјавама управе друштво не води никакве правне поступке, није тужено нити је кога утужило.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Изјаве управе потврђују сталност пословања, а и у току ревизије није се дошло до сазнања да је сталност пословања упитна.

13. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја *ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "КОМУС" А.Д. Билећа* за 2010. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић дипл. ецц.

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР- ПД „ Д.О.О.
Николе Пашића 12, Приједор
Телефон:052/243-920, факс:243-921
ЈИБ:4402883250007
ПИБ:402883250007

Број: 21/10
Датум: 26.04.2011. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д.
Улица Светог Василија Острошког 5
Билећа

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д. Билећа, на дан 31.12.2010.године, потврђујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2010.године, за ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д. Билећа, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д. Билећа

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О, Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић

