



*Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг*

**“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ”** д.о.о.

*ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12*

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; е mail: [krcsavic1@teol.net](mailto:krcsavic1@teol.net)

---

## ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

*КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "КОМУС" А.Д. Нови Град*

за 2010.годину

Приједор, август 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 .....	25
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

**“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД “ Д.О.О.**

**ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12**

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail:

[krcsavic1@teol.net](mailto:krcsavic1@teol.net)

Број: 05 / 11

Датум: 02.08.2011.

## **Извјештај независног ревизора**

### **Скупштини акционара**

#### **КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "КОМУС" А.Д. Нови Град**

##### ***Увод***

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Комуналног предузећа "КОМУС" А.Д. Нови Град ( у даљем тексту "Друштво" ) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2010. године, одговарајући биланс успеха, 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 изражавања 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.

##### ***Скретање пажње***

Обавезе за порезе и доприносе по репрограму напомена 5.5. и 5.6. ускладити и одвојити у евиденцијама од нерепрограмираних обавеза (дугорочне обавезе).

У Билансу успеха напомена 6.1. позиција приходи од продаје робе односи се на приходе од учинака (услуга).

Овлашћени ревизор  
Драгољуб Савић, дипл.ек.

**БИЛАНС СТАЊА**

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

	Напомена	у КМ без децимала	
		2010.	2009.
<b>АКТИВА</b>			
СТАЛНА ИМОВИНА			
<b>Основна средства</b>	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		2.941.614	2.858.303
- Исправка вриједности		(883.810)	(849.217)
- Неотписана вриједност		2.057.804	2.009.086
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>2.057.804</b>	<b>2.009.086</b>
ОБРТНА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5, 4.2	2.155	2.155
- Купци у земљи	4.3	492.864	463.958
- Друга потраживања	3.6, 4.4	37.876	39.701
- Новчана средства - готовина	4.5	21.792	7.049
- Порез на додату вриједност		-	10.008
- Активна временска разграничења		-	42.482
<b>- Укупна текућа имовина</b>		<b>554.687</b>	<b>565.353</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>2.612.491</b>	<b>2.574.439</b>
<b>ПАСИВА</b>			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	1.866.509	1.866.509
- Нераспоређени добитак текуће године	5.1	23.970	6.386
- Губитак ранијих година	5.1	(327.675)	(334.061)
<b>Укупно капитал</b>		<b>1.562.804</b>	<b>1.538.834</b>
- Остала дугорочна резервисања	5.2	366.273	326.895
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.3	81.773	94.937
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	67.929	66.654
- Друге обавезе	5.5	132.827	133.175
- Порез на додату вриједност	5.6	5.721	23.840
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.6	392.501	389.394
- Порез на добитак	5.6	2.663	710
<b>Укупно обавезе</b>		<b>683.414</b>	<b>708.710</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>2.612.491</b>	<b>2.574.439</b>

Напомене на странама 6 до 24 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.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од прод. услуга на дом. тржишту		754.812	752.962
- Остали пословни приходи		577.575	425.971
<b>Укупно пословни приходи</b>		<b>1.332.387</b>	<b>1.178.933</b>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	<b>1.210.089</b>	<b>1.068.661</b>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		<b>122.298</b>	<b>110.272</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	23	38
- Финансијски расходи	6.3	4.637	378
<b>ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>117.684</b>	<b>109.932</b>
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	-	-
- Остали расходи	6.4	91.051	102.836
<b>ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>(91.051)</b>	<b>(102.836)</b>
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.6	1.332.410	1.178.971
- Укупни расходи	6.6	1.305.777	1.171.875
<b>ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>26.633</b>	<b>7.096</b>
- Порески расходи периода		2.663	710
<b>УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>		<b>23.970</b>	<b>6.386</b>
- Дио нето добитка/губитка који припада већинском власнику		15.580	4.151
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		8.390	2.235
- Просјечан број запослених по основу часова рада		57	56
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		59	57

Напомене на странама 6 до 24 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		
	Напомене	2010.	2009.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2009./01.01.2010. год.		1.866.509	1.866.509
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 - нераспоређена - добит		(327.675)	(334.061)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		23.970	6.386
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподјеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
<b>10. Стање капитала на дан 31.12.2010. године</b>		<b>1.562.804</b>	<b>1.538.834</b>

Напомене на странама 6 до 24 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

	у КМ без децимала	
	Напомена	
	2010.	2009.
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	8	
<b>I - Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>1.499.455</b>	<b>1.270.533</b>
1. Приливи од купаца и примљени аванси	1.455.916	1.266.247
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	40.500	-
3. Остали приливи из пословних активности	3.039	4.286
<b>II - Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>1.445.858</b>	<b>1.274.162</b>
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	732.241	543.677
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост.лич.расх.	584.816	589.539
3. Одливи по основу плаћених камата	4.637	3.068
4. Одливи по основу пореза на добит	-	-
5. Остали одливи из пословних активности	124.164	137.878
<b>III - Нето прилив готовине из пословних активности</b>		
<b>IV - Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	8	
<b>I - Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
1. Прилив по основу продаје основних средстава		
2. Приливи по основу камата		
<b>II - Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>38.854</b>	<b>23.032</b>
1. Одливи по основу куповине основних средстава	38.854	23.032
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
<b>III - Нето прилив готовине из активнос.финансирања</b>		
<b>IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>38.854</b>	<b>23.032</b>
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	8	
<b>I - Приливи готовине из активности финансирања</b>		
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		
<b>II - Одливи готовине из активности финансирања</b>		
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		
<b>III - Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>IV - Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		
<b>Г. Укупни прилив готовине</b>	<b>1.499.455</b>	<b>1.270.533</b>
<b>Д. Укупни одлив готовине</b>	<b>1.484.712</b>	<b>1.297.194</b>
<b>Ђ. Нето прилив готовине</b>	<b>14.743</b>	<b>-</b>
<b>Е. Нето одлив готовине</b>	<b>-</b>	<b>26.661</b>
<b>Ж. Готовина на почетку обрачунског периода</b>	<b>7.049</b>	<b>33.710</b>
<b>З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ј. Готовина на крају обрачунског периода</b>	<b>21.792</b>	<b>7.049</b>

Напомене на странама 6 до 24 чине саставни дио ових финансијских извјештаја, није обавезно састављање. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ**

Рјешењем Основног суда Бања Лука број: У/И-3489/05 од 28.09.2005. године уписано у судски регистар уложак број: 1-343-00 промјена својине, промјена облика, организовања и усаглашавања општих аката са Законом о јавним предузећима (Сл.гл.РС број 75/04) Основног државног комуналног јавног предузећа „КОМУС“ Нови Град, са потпуном одговорношћу, тако да ће фирма пословати под називом: КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д. Нови Град, Ул. Његошева бб, предузеће које ће обављати дјелатност од општег интереса, усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Сл.гл.РС број 113/04), те промјена лица овлашћеног за заступање.

**1.1.** Друштво је уписано у судски регистар Основног суда Бања Лука, рјешење број: У/И – 3489/05, уложак број: 1-343-00 од 28.09.2005. године.

Акцијски капитал друштва износио је 1.866.509 КМ и подијељен је на 1.866.509 акција минималне вриједности једна акција 1,00 КМ.

Власничка стурктура капитала на дан 28.09.2005. године је како слиједи:

	%	Износ КМ
1. Државни капитал	65	1.213.231
2. Ваучер понуда	20	373.302
3. Фонд ПИО	10	186.651
4. Фонд за реституцију РС	5	93.325
<b>Укупно</b>	<b>100</b>	<b>1.866.509</b>

У међувремену су у Основном суду Бања Лука регистроване следеће регистрационе промјене:

Дана 15.08.2006. године рјешење број: 071-0-РЕГ-06-001458 регистрована допуна дјелатности.

Дана 21.12.2007. године рјешење број: 071-0-РЕГ-07-002874 регистрована промјена функције лица овлашћеног за заступање.

**1.2.** Дјелатност друштва је прикупљање, обрада и депонија комуналног отпада – шифра 90020.

Матични број је: 1153064, ЈИБ – 4400753560001, ПИБ – 400753560001.

**1.3.** Органи друштва су:

- Скупштина,
- Надзорни одбор
- Директор

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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 и Директор Друштва били су:

**Надзорни одбор:**

1. Оцић Гојко - председник,
2. Мијатовић Зоран - члан и
3. Дробац Милорад - члан

**Директор:**

Гојић Душко

**1.4.** Према одредбама члана 2. и 28. 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.** У регистру емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске *КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "КОМУС" АД Нови Град*, је регистровало емитоване акције у вриједности од 1.866.809 КМ, рјешење број: 01-03-РЕ-3539/05 од 05.01.2006. 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 – извјештај о финансијском положају,
- Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату,
- Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Напомене уз финансијске извјештаје

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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 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.

**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 - МРС.

**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 попис имовине и обавеза на дан 31.12.2010. године који је усвојио Надзорни одбор.

## **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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**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, попис 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 05/11 од 27.04.2011. године.

### **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 23.970 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 средстава 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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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 1.000,00 КМ.

### 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 процјењена 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.

### 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 велепродајним цијенама. Велепродајна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове и разлику у цијени.

г) Залихе недовршене 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 речуноводствени третман курсних разлика

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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 предпоставке 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 досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

**4.1. Стална имовина**

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

	у КМ без децимала		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	1.335.932	-	1.335.932
Грађевински објекти	520.632	214.929	305.703
Опрема	761.196	668.881	92.315
Улагања на туђим некретнинама	323.854	-	323.854
<b>Стање 31.12.2010.</b>	<b>2.941.614</b>	<b>883.810</b>	<b>2.057.804</b>
<b>Стање 31.12.2009.</b>	<b>2.858.303</b>	<b>849.217</b>	<b>2.009.086</b>

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

Земљиште у вриједности од 1.335.932 КМ по изјавама управе уписано по почетном приватизационом билансу.

Предочени докази о власништву су Препис посједовног листа ПЛ – бр – 180 8/06 од 03.05.2006. године К.О. Нови Град:

- Сточна пијаца бр. 169/1
- Капела бр. 348/40

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

- Управа бр. 413
- Зелена пијаца бр. 452/2
- Радионица бр. 815
- Сметлиште – Шућа бр. 3455

Други докази о власништву, трајном праву коришћења и слично у току ревизије нису предочени.

Вриједност улагања на туђим основним средствима у износу од 323.854 КМ односи се на улагања у реконструкцију градске депоније „Шућа“ у Новом Граду.

Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у реализацији пројекта, Реконструкција градске депоније Шућа – Нови Град број 863/09 од 13.08.2009. године закљученим са Општином Нови Град носиоц пројекта је КП „КОМУС“ Нови Град, а пројекат се финансира из Развојног програма РС у износу од 390.000 КМ, осталих извора 70.000 КМ и Општине Нови Град 80.000 КМ.

Чланом 3 истог уговора регулисано је да власништво над градском депонијом „Шућа“ буде укњижено на Општину Нови Град.

Чланом 4 стране су се сагласиле да након реконструкције градске депоније и добивања употребне дозволе носиоц пројекта КП „КОМУС“ Нови Град истом управља и одржава је.

Носиоц пројекта по овом основу евидентирано је на рачуну 0281 улагања на туђим основним средствима износ од 323.854 КМ и на рачуну 4092 – дугорочна резервисања износ 366.273 КМ.

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

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

Отписаност грађевинских објеката износи 41,28 %, а опреме 87,87 %.

#### 4.2. Залихе

Стање залиха на дан биланса износи 2.155 КМ, а односи се на залихе материјала.

#### 4.3. Остали купци

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

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Остали купци	583.757	
Исправка вриједности	(90.893)	
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>492.864</b>	<b>463.958</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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.

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

	у КМ без децимала
1. SLOGA AD – Kozarska Dubica	10.567
2. OPŠTINA NOVI GRAD	49.899
3. MOZAIK – CVJEĆARA – Škondrić D.	9.486
4. BITAL DOO Banja Luka	4.409
5. ŽRS A.D. DOBOJ – NOVI GRAD	3.049
6. LA LIBERTA	5.966
7. ENER NOVI DOO – Novi Grad	6.702
8. GRADSKA DVORANA	9.292
9. DOM ZDRAVLJA	19.447
10. KOZARAPREVOZ P.S. DOO – Novi Grad	3.781
11. SKUPŠTINA OPŠTINE – OPŠTA UPRAVA	3.441
12. M.Š. ĐURO RADMANOVIĆ	3.261
<b>Свега:</b>	<b>129.300</b>
Остали купци	454.457
<b>Свега купци:</b>	<b>583.757</b>

**4.4. Друга потраживања**

Друга потраживања на дан биланса износе

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Потраживања од осигур.организација (осиг.радника)	24.677	-
Потраживања од других правних лица	79	-
Потраживања од запослених-аконтације и слично	13.120	-
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>37.876</b>	<b>39.701</b>

Исказано стање других потраживања у билансу стања, одговара стању по књигама Друштва и односи се на потраживања од радника по разним основама (аконтације за службена путовања и слично) 13.120 КМ, уплаћене премије осигурања радника друштва 24.677 КМ и друга потраживања 79 КМ. Уплаћене премије осигурања у износу од 24.677 КМ, управа изјављује да води активности на реализацији истих.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**4.5. Новчана средства**

Новчана средства су исказана, у Билансу стања, у износу од 21.792 КМ и то:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Жиро рачун	18.750	-
Благајна	3.042	-
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>21.792</b>	<b>7.049</b>

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 21.792 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	
	2010.	2009.
Акцијски капитал	1.866.509	1.866.509
Губитак ранијих година	(327.675)	(334.061)
Нераспоређена добит текуће године	23.970	6.386
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>1.562.804</b>	<b>1.538.834</b>

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

Капитал Друштва је приватизован по Закону о приватизацији државног капитала у предузећима. Власничка структура капитала уписана је у судки регистар код Основног суда у Бања Луци, дана 28.09.2005.године. Износ акцијског капитала у пословним књигама одговара стању које је регистровано у суду – 1.866.509 КМ.

Власничка структура капитала према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности АД Бања Лука на дан 30.12.2010. године је следећа:

	%		Износ КМ
1. Акцијски фонд РС АД Бања Лука	64,999419	или	1.213.220
2. Средић Божо	1,183761	или	22.095
3. Фонд ПИО РС	10,000005	или	186.651
4. Фонд за реституцију РС	4,999976	или	93.325
5. Остали мањи акционари	18,816839	или	351.218
<b>Укупно</b>	<b>100,000000</b>	или	<b>1.866.509</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**5.2. Дугорочна резервисања**

Остала дугорочна резервисања на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Резервисања по основу реконструкције градске депоније смећа „Шућа“ Нови Град	366.273	-
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>366.273</b>	<b>326.895</b>

**5.3. Остали добављачи**

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Добављачи у земљи	81.773	94.937
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>81.773</b>	<b>94.937</b>

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.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи на дан билансирања односе се на:

	у КМ без децимала
1. TAMARIS – BANJA LUKA	8.851
2. PETROL – BENZ.	8.168
3. INSTITUT ZA GRAĐ. - IG – BANJA LUKA	12.636
4. ЈАНГОРИНА – СОД ОД ФИЛ. ПРИЈЕДОР	5.192
5. SLOGA A.D. – KOZARSKA DUBICA	23.794
<b>Свега</b>	<b>58.641</b>
Остали добављачи	23.132
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>81.773</b>

**5.4. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	67.929	-
<b>Стање 31.децембра</b>	<b>67.929</b>	<b>66.654</b>

Обавезе за зараде и обавезе за накнаде зарада односе се на неисплаћене зараде и накнаде зарада за 10. 11. и децембар 2010. године у износу од 47.136 КМ и из ранијих година у износу 20.793 КМ.

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

### 5.5. Друге обавезе

Друге обавезе на дан биланса односе се на:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Обавезе по основу камата	93.708	-
Обавезе по основу осталих финансијских расхода	39.119	-
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>132.827</b>	<b>133.175</b>

Друге обавезе у износу од 132.827 КМ односе се на: Репрограм пореске обавезе 123.448 КМ, камате 83.774 КМ, таксе за принудну наплату 39.674 КМ – рјешење Пореске управе РС број 06.05/411-15-09 од 06.05.2009. године, Споразум о начину испуњења доспјелих пореских обавеза број: 06/1.01/0701-413-35/09 од 16.09.2009. године и Измјењени споразум о начину испуњења доспјелих пореских обавеза број: 06/1-01/0701-413-35/09 од 30.06.2010. године.

Нерепрограмиране обавезе по основу камата у износу од 9.379 КМ.

### 5.6. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у Билансу стања у износу од 400.885 КМ, а састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Порез на додату вриједност	5.721	-
Порез на зараде	65.405	-
Порез на промет	64.875	-
Доприноси на зараде	260.581	-
Остали порези и доприноси који терете трошкове	938	-
Порез на добит	3.365	-
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>400.885</b>	<b>413.944</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 400.885 КМ односе се на:

	у КМ без децимала
- Нерепрограмиране пореске обавезе	14.482
- Репрограмиране пореске обавезе	386.403

Репрограмиране пореске обавезе у износу од 386.403 КМ односе се на:

	у КМ без децимала
- Порез на промет услуга	63.384
- Порез за жељезницу	8.167
- Порез на лична примања	66.659
- Доприноси на лична примања	215.878
- Допринос ПИО	14.315
- Допринос здравство	18.000

– рјешење Пореске управе РС број 06.05/411-15-09 од 06.05.2009. године, Споразум о начину испуњења доспјелих пореских обавеза број: 06/1.01/0701-413-35/09 од 16.09.2009. године и Измјењени споразум о начину испуњења доспјелих пореских обавеза број: 06/1-01/0701-413-35/09 од 30.06.2010. године.

Након извршеног упоређивања евиденција пореских обавеза друштва и Пореске управе РС утврђено је да је друштво по основу репрограма пореских обавеза евидентирало мањи износ за 32.059 КМ (509.850-477.791=32.059 КМ).

Истовремено друштво је укњижило по основу репрограма камата на терет расхода у износу од 83.774 КМ исте је требало разграничити по периодима доспјећа. Није било могуће утврдити ранији временски период на који се пореске обавезе односе предлаже се укњижење на временска разграничења и обавезе износ од 32.059 КМ (камате и обавезе по репрограму). Репрограм је на 15 година (180 једнаких мјесечних рата).

## БИЛАНС УСПЈЕХА

### 6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

#### 6.1. Пословни приходи

Приходе редовне дјелатности чине:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	754.812	752.962
Приходи од дотација	40.500	-
Други пословни приходи	537.075	425.971
<b>Свега:</b>	<b>1.332.387</b>	<b>1.178.933</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

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.

У Билансу успјеха приходи од продаје услуга у износу од 754.812 КМ приказани на позицији прихода од продаје робе, требало од продаје услуга, препоручује се исправка.

**6.2. Пословни расходи**

Расходи редовне дјелатности састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Трошкови материјала	196.305	216.837
Трошкови горива и енергије	141.555	-
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	584.816	603.089
Трошкови производних услуга	146.077	139.980
Трошкови амортизације	34.593	27.708
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприн.)	103.085	78.011
Трошкови пореза	3.612	2.817
Трошкови доприноса	46	219
<b>Свега:</b>	<b>1.210.089</b>	<b>1.068.661</b>

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних 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 за проведено 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 вјеродостојним 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 процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни добитак је резултат разлике пословних прихода и пословних расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

### 6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Финансијски приходи	23	38
Финансијски расходи	4.637	378
<b>Финансијски добитак-губитак</b>	<b>(4.614)</b>	<b>(340)</b>

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

### 6.4. Остали приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Остали приходи	-	-
Остали расходи	91.051	102.836
<b>Добитак-губитак</b>	<b>(91.051)</b>	<b>(102.836)</b>

Остале расходе чине: расходи по основу отписа спорних потраживања 90.983 КМ и остали расходи 68 КМ.

### 6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Укупни приходи	1.332.410	1.178.971
Укупни расходи	1.305.777	1.171.875
<b>Бруто добитак</b>	<b>26.633</b>	<b>7.096</b>
Расходи текућих и одложених пореских обавеза	2.663	710
<b>Нето добитак</b>	<b>23.970</b>	<b>6.386</b>

Остварени нето добитак текуће године исказан је у Билансу успјеха на АОП-у 317 у износу од 23.970 КМ, у Билансу стања на АОП-у 119 те у главној књизи на рачуну 341 – Нераспоређени добитак текуће године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

## 7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

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

Према одредбама члана 3. став 1. 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 2010.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: 31.12.2009.године 1.538.834 КМ и 31.12.2010.године 1.562.804 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

## 8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

Друштво није сачинило Биланс токова готовине за 2010.годину у којем би били приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција, по домаћим прописима то није обавезно.

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 7.049 КМ и на крају обрачунског периода 21.792 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.

### 9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	2.057.804	2.009.086	102
	- Основна средства	2.057.804	2.009.086	102
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	554.687	565.353	098
	- Остали купци	492.864	463.958	106
	- Остала потраживања	37.876	39.701	095
	- Залихе	2.155	2.153	100
	- Готовински еквиваленти и готовина	21.792	7.049	309
	- Активна временска разграничења	-	52.490	-
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	2.612.491	2.574.439	101
4.	КАПИТАЛ	1.562.804	1.538.834	102
5.	ОБАВЕЗЕ	1.049.687	1.035.834	101
	- Дугорочна резервисања	366.273	326.895	112
	- Краткорочне обавезе	683.414	708.710	096
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	2.612.491	2.574.439	101

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за 1 %, што је углавном резултат повећања вриједности сталне имовине I = 102 и капитала I = 102 (као резултата остварене добити).

**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 прод. услуга на дом. тржиш.	754.812	752.962	100
2.	Приходи од дотација	40.500	-	-
3.	Остали приходи	537.075	425.971	126
4.	Финансијски приходи	23	38	061
5.	Укупни приходи	1.332.410	1.178.971	113
6.	Расходи редовне дјелатности	91.051	102.836	089
7.	Остали расходи	1.210.089	1.068.661	113
8.	Финансијски расходи	4.637	378	1227
9.	Укупни расходи	1.305.777	1.171.875	088
10.	Добитак – прије опорезивања	26.633	7.096	375

### 9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

#### 9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2010. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	21.792	= 003
	Краткорочне обавезе	683.414	
2. Текућа ликвидност =	Залихе	2.155	= 000
	Краткорочне обавезе	683.414	
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	554.687	= 081
	Краткорочне обавезе	683.414	

#### 9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+дуг.обавезе	1.929.077	= 094
	стална имовина + залихе	2.059.959	
2. Финансијска сигурност =	Капитал	1.562.804	= 076
	Стална имовина	2.057.804	
3. Учешће основних средстава у укупн. средствима =	Основна средства	2.057.804	= 079
	Пословна актива	2.612.491	
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима =	Текућа имовина	554.687	= 021
	Пословна актива	2.612.491	

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијенте покривености краткорочних обавеза текућом имовином.

### 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.

**10.2.** Одлуком Скупштине акционара број 117/11 од 01.02.2011. године именован Одбор за ревизију у саставу:

1. Кантар Милица – председник

2. Ножинић Љубинка – члан
3. Бабић Живана – члан

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

**10.3.** Репрограмиране пореске обавезе у износу од 23.421 КМ, главни дуг 18.815 КМ, камата 4.606 КМ споразум број: 06/1.01/0701-452-9/11 од 23.02.2011. године.

## 11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Друштво је тужило следеће повјериоце:

		у КМ без децимала
1.	Крећа Ненад - вриједност спора	658
2.	Балтић Саша - вриједност спора	1.321
3.	Јованковић Божанка - вриједност спора	311
4.	Гајић Жељко - вриједност спора	333
5.	Башић Дубравко - вриједност спора	302
6.	Томчић Живко - вриједност спора	257
7.	Сантрач Весна - вриједност спора	994
8.	Гак Божо - вриједност спора	659
9.	Умићевић Зоран - вриједност спора	621
10.	Зорић Милена - вриједност спора	1.116
11.	Борић Милован - вриједност спора	846
12.	Грбић Зоран - вриједност спора	463
13.	П.П. Полис - вриједност спора	470
14.	Кривокућа Рајко - вриједност спора	606
15.	Гајић Жељко - вриједност спора	858
16.	Мајсторовић Свјетлана - вриједност спора	224
17.	Феликс Комерц - вриједност спора	12.916
<b>Укупно</b>		<b>22.955</b>

Друштво тужено од стране Јапунца Милан – радни спор, вриједност 7.000 КМ.

Према изјавама управе процјењује се рјешење спорова у корист друштва.

## 12. СТАЛНОСТ – ПОСЛОВАЊА

Према изјавама управе континуирано се воде активности за обезбјеђење сталности пословања.

План активности управе у 2011. години:

- осигурати континуирани одвоз смећа од мин. 80 % становништва на подручју општине Нови Град;

- предузимати ефикасније методе у наплати услуга, у циљу обезбјеђења потребних обртних средстава;

#### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

- континуирано радити на ажурирању података о корисницима наших услуга;
- радити на унапређењу свих видова комуникације са потрошачима;
- у оквиру расположивих могућности радити на побољшању стандарда радника и услова рада;
- благовремено спречавати настанак дивљих депонија на подручју општине Нови Град;
- изградња надстрешнице за радне машине;
- постављање монтажних киоска на зеленој пијаци;
- завршетак пројекта санације депоније „Шућа“ и наставак планског одлагања отпада на исту са рециклирањем секундарних сировина;
- модернизација возног парка.

#### 13. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Према изјавама управе не постоје повезане стране.

#### 14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја *КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "КОМУС" А.Д. Нови Град* 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.

Приједор, август 2011. године

Овлашћени ревизор  
Драгољуб Савић дипл.ек.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

**“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД “ Д.О.О.**

**ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12**

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; е mail:

[krcsavic1@teol.net](mailto:krcsavic1@teol.net)

Број: 05 / 11

Датум: 02.08.2011.

КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„КОМУС“ А.Д.  
Нови Град

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалитацији

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

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

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д. Нови Град

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

Име и презиме

