

„ČISTOĆA“ a.d. BANJA LUKA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

**Za godinu koji se završava 31. decembra 2012. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2012. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	6
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	7
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	8
- Izvještaj o tokovima gotovine	9
- Napomene uz finansijske izvještaje	10-31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru

„ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 5 do 31) akcionarskog društva „ČISTOĆA“ Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

Politike Društva vezana za ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca određena Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva su navedene u Napomeni 3.8. – Finansijska sredstva.

Prema našem mišljenju, računovodstvena politika Društva vezana za procjenu naplativosti i ispravku vrijednosti potraživanja nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj privrednog društva „ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2012. godine, i njenu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

Skretanje pažnje

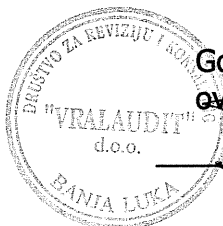
Ne izražavajući dalje rezerve, skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

Kao što je navedeno u Napomeni 11. – Kratkoročna potraživanja, kratkoročna potraživanja od kupaca za plaćene takse po tužbama iznose 663.150 KM.

Rukovodstvo Društva je, u skladu sa preporukom savjetnika za primjenu propisa Saveza računovođa i revizora RS, izvršilo priznavanje svih izdataka nastalih plaćanjem taksi za tužbe kao sredstava u izvještaju o finansijskom položaju.

Vralaudit d.o.o.
Banja Luka

Banja Luka, 17. maj 2013. godine



Goran Drobniak,
ovlašćeni revizor

[Handwritten signature]

**„ČISTOĆA“ a.d.
Braće Podgornika br.2
Banja Luka**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2012. godine**

Banja Luka, februar 2013.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	8.925.555	9.000.872
Prihodi od prodaje robe		163.203	184.734
Prihodi od prodaje učinaka		8.690.486	8.694.153
Ostali poslovni prihodi		71.866	121.985
Poslovni rashodi	5.1.	8.432.187	8.458.041
Nabavna vrijednost prodate robe		40.201	27.042
Troškovi materijala, goriva i energije		1.263.930	1.116.799
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		4.700.119	5.101.856
Troškovi proizvodnih usluga		1.351.099	1.356.343
Troškovi amortizacije i rezervisanja		874.353	706.281
Nematerijalni troškovi		163.631	108.705
Troškovi poreza		26.726	28.451
Troškovi doprinosa		12.128	12.564
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	493.368	542.831
Finansijski prihodi	4.2.	4.815	6.712
Finansijski rashodi	5.2.	19.186	20.849
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	478.997	528.694
Ostali prihodi	4.3.	72.031	183.382
Ostali rashodi	5.3.	2.647.984	509.868
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	(2.096.956)	202.208
Poreski rashodi perioda		-	(63.201)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	(2.096.956)	139.007

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2012. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2012.</i>	<i>31.12.2011.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	7.736.984	4.184.401
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	5.418.240	5.889.028
Biološka sredstva i sredstva kulture		1.427	1.427
Dugoročni finansijski plasmani	9.	8.404	16.453
Odložena poreska sredstva	10.	20.151	20.151
Zalihe	11.	294.494	299.877
Kratkoročna potraživanja	12.	4.515.226	5.170.100
Kratkoročni finansijski plasmani		-	2.821
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13.	538.535	1.129.545
Porez na dodatu vrijednost		43	634
Aktivna vremenska razgraničenja	14.	1.990.576	2.004.330
Poslovna aktiva		20.524.080	18.718.767
Vanbilansna aktiva	15.	270.835	270.835
Ukupna aktiva		20.794.915	18.989.602
PASIVA			
Akcijski kapital	16.	9.603.944	9.603.944
Rezerve	16.	604.069	593.644
Revalorizacije rezerve	16.	9.854.998	6.529.701
Neraspoređeni dobitak	16.	1.088.106	957.087
Gubitak do visine kapitala	16.	(2.096.956)	-
Dugoročna rezervisanja	17.	95.143	127.387
Dugoročne obaveze	18.	160.434	254.414
Kratkoročne finansijske obaveze	19.	92.550	92.966
Dobavljači i primljeni avansi	20.	323.086	223.927
Ostale kratkoročne obaveze	21.	727.883	278.086
Obaveze za poreze i doprinose	22.	70.823	57.511
Poslovna pasiva		20.524.080	18.718.767
Vanbilansna pasiva	15.	270.835	270.835
Ukupna pasiva		20.794.915	18.989.602

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2012. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2010.	9.603.944	5.158.997	577.374	834.349	16.174.664
Efekti revalorizacije	-	1.370.704	-	-	1.370.704
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	122.738	122.738
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti	-	-	16.270	-	16.270
Stanje na dan 31.12.2011.	9.603.944	6.529.701	593.644	957.087	17.684.376
Efekti revalorizacije		3.325.297	10.425	141.444	3.477.166
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(2.096.956)	(2.096.956)
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	(10.425)	(10.425)
Stanje na dan 31.12.2012.	9.603.944	9.854.998	604.069	(1.008.850)	19.054.161

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	9.413.885	9.955.643
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	620
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	995	94.244
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(3.280.662)	(2.866.050)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(4.742.011)	(5.101.856)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(19.186)	(20.849)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(10.210)	(157.126)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(1.501.802)	(1.168.915)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(138.991)	735.711
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	37.066	-
Prilivi po osnovu kamata	4.815	6.712
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	10.869	-
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	(453.974)	(234.931)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(401.224)	(228.219)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	41.786	-
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	(92.582)	(124.554)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(50.796)	(124.554)
Ukupno prilivi gotovine	9.509.416	10.057.219
Ukupni odlivi gotovine	(10.100.427)	(9.674.281)
Neto priliv (odliv) gotovine	(591.011)	382.938
Gotovina na početku obračunskog perioda	1.129.546	746.608
Gotovina na kraju obračunskog perioda	538.535	1.129.546

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Tokom svog postojanja, „Čistoća“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) je doživjela nekoliko transformacija. Sada posluje kao akcionarsko društvo, nastalo u procesu vlasničke transformacije, privatizacijom državnog kapitala. Upisano je u Sudski registar broj U/I – 1596/2001 od 19.09.2001.godine pod nazivom „ČISTOĆA“ Komunalno uslužno A. D. Banja Luka.

Skraćeni naziv Društva: „ČISTOĆA“ A.D. Banja Luka.

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, ulica Braće Podgornika br. 2.

Matični broj: 1040103.

Šifra djelatnosti: 38.11 – Prikupljanje neopasnog otpada.

Jedinstven identifikacioni broj Društva: 4400849160004.

Posljednja promjena upisa u sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci, izvršena je 09.09.2011. godine, a odnosi se na usklađivanje djelatnosti i promjene vlasničke strukture.

Članovi Upravnog odbora su:

Srđan Praštalo,	predsjednik
Brankica Gegić,	zamjenik predsjednika
Dragana Garača,	član
Milinko Klincov,	član
Milan Malešević,	član

Direktor Društva je Jasminko Bogdanić.

„ČISTOĆA“ a.d. je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću, na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društvo odgovara svom svojom imovinom.

Djelatnost Društva je:

- Sakupljanje i odvoženje smeća,
- Čišćenje i pranje ulica, staza i parkirališta,
- Uklanjanje snijega i leda sa ulica staza i parkirališta,
- Održavanje i čišćenje kanalizacije, kanala za otpadne vode,
- Pranje i čišćenje septičkih jama i
- Druge aktivnosti definisane Statutom Preduzeća.

Djelatnost Društvo obavlja samostalno, ili zajedno sa drugim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu. Na dan 31.12.2012. godine, Društvo je zapošljavalo 243 radnika (2011 godine – 267).

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

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2012. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2011. godine.

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

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 36/09) i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

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

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srpske 84/09) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (Službeni glasnik Republike Srpske 84/09).

2.2. Korišćenje procjenjivanja

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

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

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

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

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

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

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

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

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

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

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

3.3. Nematerijalna ulaganja

Na dan izvještaja o finansijskom položaju, nematerijalna ulaganja se u najvećem dijelu odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta..

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, umanjena za ispravku vrijednosti i eventualne gubitke usljed umanjnja vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti po fakturi dobavljača uvećanoj za troškove nabavke i srazmjernan dio poreskih obaveza i troškova finansiranja.

3.4. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani po fer vrijednosti (model revalorizacije). Procjena vrijednosti stalnih sredstava je izvršena na dan 31.12.2011. godine, od strane ovlaštenog procjenjivača, vještaka mašinske struke i vještaka građevinske struke. Revizija procjene vrijednosti zemljišta je izvršena u toku 2012. Godine.

Novonabavljena sredstva se vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

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

U toku izvještajnog perioda nije bilo promjena primjenjivanih amortizacionih stopa.

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

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

3.5. Troškovi popravki i održavanja

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

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

3.6. Zalihe

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

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

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

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

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

3.7. Obezvredenje nefinansijskih sredstava

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

3.8. Finansijska sredstva

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

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

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu i kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, pozajmice i nekotirane finansijske instrumente.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Potraživanja od kupaca, druga potraživanja i ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

Prilikom knjiženja naplaćenih potraživanja, a u slučaju da se uplata ne odnosi direktno na određeni vremenski period, vrši se zatvaranje najstarije otvorene pozicije kupca koji je izvršio uplatu potraživanja.

Društvo će vršiti indirektan otpis, odnosno ispravku vrijednosti svih potraživanja od domaćinstava starijih od 24 mjeseca, te indirektan otpis, odnosno ispravku vrijednosti svih potraživanja pravnih lica i preduzetnika starijih od 36 mjeseci.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u bilansu uspjeha. Kod ispravke vrijednosti potraživanja (otpisa potraživanja) Društvo koristi dvije metode:

1. Direktan otpis
2. Indirektan otpis

Iznosi otpisanih potraživanja koja se naknadno naplate knjiže se u korist prihoda od otpisanih potraživanja.

Društvo će vršiti direktan otpis svih nenaplaćenih, a neutuženih potraživanja starijih od 5 godina.

Društvo je obavezno da utužuje sva nenaplaćena, a dospjela, potraživanja od domaćinstava, pravnih lica i preduzetnika starija od 11 mjeseci.

Administrativno – računovodstveno – pravna služba Društva je obavezna da po dospjelosti, a nenaplaćenosti potraživanja od domaćinstava, pravnih lica i preduzetnika starijih od 8 mjeseci pošalje javnu opomenu dužniku pred utužavanje, sa ostavljenim rokom za izmirenje obaveze ne dužim od 30 dana.

3.9. Finansijske obaveze

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

Kamatonosni krediti i pozajmice

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

3.10. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

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

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

Finansijske obaveze

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

obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.11. Finansijski lizing

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

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

3.12. Rezervisanja

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

3.13. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

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

Obaveze po osnovu otpremnina

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

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

3.14. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

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

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

Odloženi porez na dobitak

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porez na dodatu vrijednost

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

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Prihodi od prodaje robe u zemlji	163.203	184.734
Prihodi od prodaje učinaka u zemlji	8.690.486	8.694.153
Ostali poslovni prihodi	71.866	121.985
Ukupno poslovni prihodi	8.925.555	9.000.872

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode od premija i subvencija (3.664 KM), prihode od zakupnina (40.511 KM), prihode po osnovu refundacije bolovanja (27.257 KM) i ostali poslovni prihodi (434 KM).

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Prihodi od kamata	4.815	6.712
Ukupno finansijski prihodi	4.815	6.712

Prihodi od kamata se odnose se na obračunate zatezne kamate na dospjela potraživanja (3.447 KM), kamata od banaka na sredstva na žiro računima (1.009 KM) i prihodi od kamata po osnovu datih stambenih kredita (358 KM).

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Viškovi	-	476
Naplaćena otpisana potraživanja	632	134.406
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	71.399	48.500
Ukupno ostali prihodi	72.031	183.382

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

Opis	2012.	2011.
Nabavna vrijednost prodane robe	40.201	27.042
<i>Troškovi materijala</i>	48.865	54.181
<i>Troškovi ostalog materijala</i>	377.523	294.230
<i>Utrošeno gorivo i ostali energenti</i>	837.542	768.388
Troškovi materijala, goriva i energije	1.263.930	1.116.799
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	3.077.874	3.390.608
<i>Ostali lični rashodi</i>	1.622.245	1.711.248
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	4.700.119	5.101.856
Troškovi proizvodnih usluga	1.351.099	1.356.343
<i>Troškovi amortizacije</i>	874.353	706.222
<i>Troškovi rezervisanja</i>	-	59
Troškovi amortizacije i rezervisanja	874.353	706.281
Nematerijalni troškovi	163.631	108.705
Troškovi poreza	26.726	28.451
Troškovi doprinosa	12.128	12.564
Ukupno poslovni rashodi	8.432.187	8.458.041

Troškovi materijala, goriva i energije (1.263.930 KM) obuhvataju troškove osnovnih materijala i sirovina (48.865 KM), troškove auto guma (67.819 KM), troškove htz opreme (24.499 KM), troškove sitnog alata i inventara (5.304 KM), troškovi materijala i dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava (240.568 KM), troškovi kancelarijskog materijala (39.333 KM), troškovi goriva i maziva (770.270 KM), troškove vode (21.315 KM) i troškove električne energije (45.957 KM).

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada iskazani u iznosu od (3.077.874 KM) se odnose na troškove bruto zarada po osnovu redovnog rada sa punim radnim vremenom (2.547.768 KM) i troškovi bruto naknada zarada (530.106 KM), a odnose se na:

- prekovremeni rad (80.058 KM),
- zimski služba (10.608 KM),
- prekovremeni rad noću (17.306 KM),
- porezi za bruto naknade zarada (18.041 KM),
- doprinosi za bruto naknade zarada (130.323 KM).

Ostali lični rashodi u iznosu od (1.622.245 KM) se u najvećem dijelu odnose na ostale naknade zaposlenim radnicima – topli obrok, regres, zimnica (1.303.002 KM), naknade troškova prevoza (131.185 KM) i troškove bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (76.315 KM).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani u iznosu od (1.351.099KM), odnose se na troškove transportnih usluga (94.981 KM), troškove usluga održavanja osnovnih sredstava (104.337 KM), troškovi reklame i propagande (18.118 KM) i, troškovi ostalih usluga (1.133.663 KM).

Nematerijalni troškovi iskazani u iznosu od (163.631 KM), odnose se na troškove neproizvodnih usluga (52.529 KM), troškove reprezentacije (9.291 KM), troškovi premija osiguranja (64.401 KM), troškovi platnog prometa (12.479 KM) i troškovi članarina privrednim komorama (2.971 KM).

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Rashodi kamata	19.186	20.849
Ukupno finansijski rashodi	19.186	20.849

Troškovi kamata obuhvataju troškove redovnih kamata (19.160 KM) i troškove zateznih kamata (26 KM).

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	8.030	185
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	2.567.543	502.259
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	72.411	7.424
Ukupno ostali rashodi	2.647.984	509.868

Ostali rashodi (2.647.984 KM) se odnose na rashode osnovnih sredstava po popisu (8.030 KM), rashode po osnovu ispravke potraživanja od kupaca (2.115.853 KM), rashode po osnovu direktnog otpisa od kupaca (451.690 KM), troškove kazni za privredne presteupe (5.940 KM), troškove naknade štete trećim licima (2.519 KM), troškovi humanitarnih i kulturnih manifestacija (1.500 KM), troškovi stipendija (1.800 KM), rashode rezervnih dijelova po popisu (60.367 KM), rashode materijala po popisu (6 KM) i ostali rashodi (279 KM).

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>8.925.555</i>	<i>9.000.872</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(8.432.187)</i>	<i>(8.458.041)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	493.368	542.831
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>4.815</i>	<i>6.712</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>(19.186)</i>	<i>(20.849)</i>
Neto efekat finansiranja	(14.371)	(14.137)
<i>Ostali prihodi</i>	<i>72.031</i>	<i>183.382</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>(2.647.984)</i>	<i>(509.868)</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(2.575.953)	(326.486)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	(2.096.956)	202.208
Poreski rashodi perioda	-	(63.201)
Neto rezultat perioda	(2.096.956)	139.007

7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Ostala nemat. ulaganja</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2011.	4.211.460	4.211.460
Efekti procjene 2012.	3.466.743	3.466.743
Nabavke 2012	101.153	101.153
Stanje na dan 31.12.2012.	7.779.356	7.779.356
<i>Ispravka vrijednosti</i>		
Stanje na dan 31.12.2011.	27.060	27.060
Amortizacija 2012.	15.312	15.312
Stanje na dan 31.12.2012.	42.372	42.372
<i>Sadašnja vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2011.	4.184.400	4.184.400
Stanje na dan 31.12.2012.	7.736.984	7.736.984

Povećanje vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja se odnose na efekte procjenetrajnog prava korišćenja gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 3.466.743 KM i nabavku, implementaciju i razvoj licenciranog softvera u iznosu od 101.153 KM.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Stanje na dan 31.12.2011.	6.644.422	9.279.563	15.923.985
Efekti procjene 2012.			-
Nabavka 2012.	6.083	389.414	395.497
Rashodovanje 2012.	-	(463.064)	(463.064)
Stanje na dan 31.12.2012.	6.650.505	9.205.913	15.856.418
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
Stanje na dan 31.12.2011.	3.116.688	6.918.269	10.034.957
Amortizacija 2012.	152.470	705.785	858.255
Rashodovanje 2012.		(455.034)	(455.034)
Stanje na dan 31.12.2012.	3.269.158	7.169.020	10.438.178
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
Stanje na dan 31.12.2011.	3.527.734	2.361.294	5.889.028
Stanje na dan 31.12.2012.	3.381.347	2.036.893	5.418.240

U toku 2012. godine izvršena je nabavka osnovnih sredstava u ukupnom iznosu od 395.497 KM.

Nabavka građevinskih objekata u iznosu od 6.083 KM se odnosi na izgradnju nadstrešnice za opravku kamiona.

Nabavka postrojenja, opreme i vozila (389.414 KM) se u najvećem dijelu odnosi na nabavku dva specijalna Iveco vozila (357.486 KM).

Smanjenje vrijednosti postrojenja, opreme i vozila se odnose na otpis se odnose na efekte procjene, a povećanje vrijednosti opreme se odnosi na efekte procjene (215.133 KM), nabavku opreme (47.795 KM) i nabavku vozila (186.937 KM).

Na prijedlog popisne komisije izvršen je otpis osnovnih sredstava nabavne vrijednosti 463.064 KM čija je iskazana vrijednost na dan 31.12.2012. godine iznosila 8.031 KM.

9. Dugoročni finansijski plasmani

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Dugoročni krediti u zemlji	8.404	16.453
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	8.404	16.453

Dugoročni finansijski plasmani, (8.404 KM) odnose se na kredite odobrene radnicima.

10. Zalihe

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Zalihe materijala	288.500	298.326
Zalihe robe	5.742	1.251
Dati avansi	252	300
Ukupno zalihe i dati avansi	294.494	299.877

Zalihe materijala obuhvataju zalihe materijala (28.373 KM), zalihe goriva i maziva (45.767 KM), zalihe kancelarijskog materijala (2.814 KM) zalihe rezervnih djelova (171.747 KM) i zalihe alata i inventara, HTZ opreme i auto guma (39.797 KM).

11. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>5.626.740</i>	<i>5.056.638</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(2.115.853)</i>	<i>-</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	3.510.887	5.056.638
Druga kratkoročna potraživanja	1.004.339	113.462
Ukupno kratkoročna potraživanja	4.515.226	5.170.100

Struktura potraživanja od kupaca i ispravke vrijednosti potraživanja je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
<i>Kupci - pravna lica</i>	<i>1.594.077</i>	<i>1.008.473</i>
<i>Kupci - preduzetnici</i>	<i>757.825</i>	<i>798.284</i>
<i>Kupci - domaćinstva</i>	<i>3.274.838</i>	<i>3.249.837</i>
Potraživanja od kupaca - bruto	5.626.740	5.056.594
<i>IV potraživanja od kupaca - pravna lica</i>	<i>(157.504)</i>	-
<i>IV potraživanja od kupaca - preduzetnici</i>	<i>(234.599)</i>	-
<i>IV potraživanja od kupaca - domaćinstva</i>	<i>(1.723.750)</i>	-
IV potraživanja od kupaca	(2.115.853)	-
Potraživanja od kupaca – neto	3.510.887	5.056.594

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca – pravnih lica na dan 31.12.2012. godine je u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv kupca</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Grad Banja Luka – Fond za održavanje komunalnih djelatnosti	Banja Luka	736.608
Kliničko – bolnički centar „Paprikovac“	Banja Luka	145.901
Studentski centar	Banja Luka	58.266
KP „Cvrcka“ a.d.	Kneževo	31.941
„Fidato“ d.o.o.	Banja Luka	27.024
FK „Borac“	Banja Luka	25.947
„Vitaminska“ a.d.	Banja Luka	24.686
„Boska RK“ a.d.	Banja Luka	19.744
„Alba Zenica“ d.o.o.	Zenica	16.826
„Glas Srpski grafika“ a.d.	Banja Luka	14.195
„Sambo“ d.o.o.	Bos. Petrovac	13.519
„Zavod za izgradnju“ a.d.	Banja Luka	10.183
Ostali kupci		469.236
Ukupno		1.594.077

U toku 2012. godine, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva, izvršen je indirektni otpis (ispravka vrijednosti) potraživanja u visini od 2.115.853 KM.

Druga kratkoročna potraživanja (1.004.339 KM) se odnose na:

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Potraživanja od državnih organa i organizacija	241.911	23.073
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	49.112	38.902
Potraživanja za pretplaćene ostale poreze i dop.	557	-
Ostala kratkoročna potraživanja	712.759	51.531
Ukupno kratkoročna potraživanja	4.515.226	5.170.100

Ostala kratkoročna potraživanja se, u najvećem dijelu, odnose na potraživanja od kupaca za plaćene takse po tužbama (663.150 KM).

12. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Gotovina na žiro - računima	537.631	1.128.943
Gotovina u blagajni	223	276
Gotovina u deviznoj blagajni	681	326
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	538.535	1.129.545

13. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Unapred plaćeni troškovi	139.419	161.050
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.851.157	1.843.280
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	1.990.576	2.004.330

Najznačajniji dio unapred plaćenih troškova (83.744 KM) se odnosi na topli obrok i troškove prevoza zaposlenih za januar 2013. godine isplaćen u decembru 2012. godine.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se u najvećem dijelu (1.843.180 KM) odnose se na očekivanu nadoknadu od Grada Banja Luka, za izuzete objekte na lokaciji Regionalne sanitarne deponije čvrstog otpada u Ramićima.

14. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2012. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Akcijski kapital	9.603.944	9.603.944
<i>Zakonske rezerve</i>	450.446	443.496
<i>Druge rezerve</i>	153.623	150.148
Ukupno rezerve	604.069	593.644
Revalorizacione rezerve	9.854.998	6.529.701
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	1.088.106	818.079
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>		139.008
Neraspoređeni dobitak	1.088.106	957.087
<i>Gubitak ranijih godina</i>	-	-
<i>Gubitak tekuće godine</i>	(2.096.956)	-
Gubitak do visine kapitala	(2.096.956)	-
Ukupno kapital	19.054.161	17.684.376

Revalorizacionih rezerve su povećane u toku 2012. godine za iznos od 3.325.297 KM. Povećanje je nastalo procjenom nematerijalnih sredstava (3.466.743 KM) i ukidanjem dijela revalorizacionih rezervi za iznos povećane amortizacije nekretnina (141.445 KM).

Struktura vlasništva nad kapitalom, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2012. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
GRAD BANJA LUKA	2.881.183	30,00%
ZIF VB FOND AD BANJA LUKA	1.727.452	17,99%
ZEPTER FOND AD BANJA LUKA	970.671	10,11%
PREF AD BANJA LUKA	960.385	10,00%
ZIF BLB-PROFIT AD BANJA LUKA	692.444	7,21%
ZIF AKTIVA INVEST FOND AD BANJA LUKA	595.445	6,20%
ZIF BORS INVEST FOND AD BANJA LUKA	485.844	5,06%
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	480.188	5,00%
OSTALI AKCIONARI	810.333	8,44%
Ukupno	9.603.944	100,00%

15. Dugoročna rezervisanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposl.	88.793	120.080
Rezervisanja za jubilarne nagrade	6.350	7.307
Ukupno dugoročna rezervisanja	95.143	127.387

Dugoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju (88.793 KM) i rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenim radnicima (6.350 KM).

16. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	160.434	254.414
Ukupno dugoročne obaveze	160.434	254.414

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu se odnose na dva ugovora o lizingu, za nabavku radnih mašina Iveco i Scania.

17. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1g.	92.550	92.966
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	92.550	92.966

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine odnosi se na obaveze po ugovorima o finansijskom lizingu.

18. Dobavljači

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	36.297	4.002
Ostali dobavljači u zemlji	286.789	219.925
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	323.086	223.927

Obaveze prema dobavljačima izmiruju se, u najvećem broju slučajeva, prema ugovorenim rokovima.

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2012. godine dat je u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
JP „DEP-OT“ d.o.o.	Banja Luka	152.079	149.155
„Nestro Petrol“ a.d.	Banja Luka	52.811	44.455
„M&I SYSTEM“ d.o.o.	Banja Luka	48.791	-
„Elektrokrajina“ a.d.	Banja Luka	8.212	7.202
Ostali dobavljači		4.896	19.113
Ukupno		266.789	219.925

19. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Obaveze za zarade i naknade	271.565	269.754
Druge obaveze	456.318	8.332
Ostale kratkoročne obaveze	727.883	278.086

Druge obaveze se, u najvećem dijelu, odnose na obaveze po taksama za tužbe (447.758 KM).

20. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Porez na dodatu vrijednost	62.016	48.228
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	8.807	9.283
Obaveze za poreze i doprinose	70.823	57.511

21. Vanbilansna aktiva i pasiva

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Tuđa osnovna sredstva	270.835	270.835
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	270.835	270.835

Društvo u vanbilansnoj evidenciji evidentira tuđe osnovno sredstvo koje koristi u svom poslovanju (kamion Scania).

22. Potencijalne i preuzete obaveze

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2012. godine, aktivna su četiri sudska spora pokrenuta protiv Društva. Tužioci su fizička lica, predmet tužbi su naknade šteta (zbog povrede na radu, zbog pada na zaleđenoj površini, šteta nastala u saobraćajnoj nesreći uzrokovanoj zaleđenim kolovozom i šteta prouzrokovana eksplozijom bombe). Ukupna visina tužbenih zahtjeva, po svim sporovima, iznosi 238.300 KM.

Rukovodstvo Društva smatra da su neki tužbeni zahtjevi neosnovani, a neki nerealni u pogledu visine tužbenog zahtjeva.

Društvo je u toku 2012. pokrenulo sudske sporove protiv ukupno 7.318 pravnih i fizičkih lica i preduzetnika u cilju naplate potraživanja.

Ukupna visina tužbenih zahtjeva (bez pripadajuće kamate) u sporovima pokrenutim u toku 2012. godine je 1.840.649 KM.

Preuzete obaveze

Na dan 31.12.2012. ne postoje preuzete obaveze po osnovu sklopljenih ugovora o nabavci. Do dana završetka ovog finansijskog izvještaja nije bilo značajnih događaja koji bi uticalina poslovanje Društva.

23. Povezane strane

Povezana pravna lica Društva su:

Grad Banja Luka

Grad Banja Luka je najveći akcionar Društva sa 30% akcija.

JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka.

Osnivači Javnog preduzeća „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka su Grad Banja Luka i 7 opština regije.

Društvo je u 2012. godini poslovalo sa Gradom Banja Luka i JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka, kako je prikazano u narednoj tabeli;

(vrijednost u KM)

		Početno stanje	Promet u 2012		Saldo 31.12.2012.
			Duguje	Potražuje	
„GRAD BANJA LUKA“	kupac	186.627	3.246.420	2.696.439	736.608
JP „DEP-OT“ d.o.o.	dobavljač	(149.155)	1.269.143	1.272.067	(152.079)

24. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

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

Potvrđeno od strane
„ČISTOĆA“ a.d. Banja Luka

Direktor

