

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

"Vodovod i kanalizacija" a.d. Novi Grad

Banja Luka, 30.03.2012. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA – redovna šema	3
BILANS USPJEHA – redovna šema	10
BILANS STANJA – skraćena šema	16
BILANS USPJEHA – skraćena šema	18
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	23
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	24
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	25
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "Vodovod i kanalizacija" a.d. Novi Grad (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje sa rezervom

Kako je navedeno u napomeni: 4- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja, u skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 183.905 KM.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati pitanja navedena u prethodnom pasusu, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Crpilište Mlakve se nalazi u izgradnji već 10 godina i nije pušteno u funkciju. Vezano je za donaciju Švajcarske Vlade. Zemljište, građevinski objekti, elektroinstalacije, povezna vodovodna mreža i uređaji na pomenutom crpilištu nisu preuzeti od strane Društva i ne koriste se. Crpilište se ne koristi zbog neizvršene sanitarno tehničke zaštite. U narednom periodu se očekuje aktiviranje izvorišta na lokaciji Mlakve a u fazi dovršenja je novo izvorište na ovoj lokaciji kapaciteta 51,90 L/sec. Postoji mogućnost izgradnje novih bunara. Iz napred navedenih razloga potrebno je pristupiti regulisanju statusa crpilišta Mlakve u odnosu na Društvo i predmetnu donaciju. Nabavna vrijednost doniranih sredstava nije precizno utvrđena.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
30.03.2012.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2011. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	3.867.906	45.322	3.822.584	3.632.571
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	0	0	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015,01 6	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	3.864.541	45.322	3.819.219	3.629.206
020	1. Zemljište	009	1.097.903	0	1.097.903	1.097.903
021	2. Građevinski objekti	010	2.690.501	34.038	2.656.463	2.429.134
022	3. Postrojenja i oprema	011	76.137	11.284	64.853	102.169
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	3.365	0	3.365	3.365
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028	3.365	0	3.365	3.365
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	772.846	0	772.846	894.208
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	48.504	0	48.504	46.225
10	1. Zalihe materijala	033	48.504	0	48.504	46.225
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
13	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
15	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	724.342	0	724.342	847.983
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	665.973	0	665.973	829.197
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	664.874	0	664.874	827.829
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	1.099	0	1.099	1.368
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	0	0	0	0
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	58.369	0	58.369	18.786
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	58.369	0	58.369	18.786
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	0	0
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	0
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	4.640.752	45.322	4.595.430	4.526.779
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	4.640.752	45.322	4.595.430	4.526.779

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2011. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	4.296.930	4.031.175
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	4.229.726	4.229.726
300	1. Akcijski kapital	103	4.229.726	4.229.726
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni odjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	0	0
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	0	0
330,33 1, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	362.032	0
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	1.115	913
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	1.115	913
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	295.943	199.464
350	1. Gubitak ranijih godina	123	295.943	199.464
351	2. Gubitak tekuće godine	124	0	0
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	298.500	495.604
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	99.072	150.286
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	53.305	0
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	45.767	150.286
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	199.428	345.318
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	0	0
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	73.346	99.764
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	73.346	99.764
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	44.414	114.720
46	5. Druge obaveze	155	6.450	7.050
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	7.691	13.299
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	8.316	21.516
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	3.389	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	55.822	88.969

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	4.595.430	4.526.779
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	4.595.430	4.526.779

BILANS USPJEHA – redovna šema u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	840.979	887.657
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	562.080	547.906
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	562.080	547.906
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	154.547	253.537
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	154.547	253.537
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	124.352	86.214
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	852.162	859.650
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
51	2. Troškovi materijala	218	159.002	192.435
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	545.382	511.817
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	511.645	488.651

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	33.737	23.166
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	28.907	48.014
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	73.458	58.826
540	a) Troškovi amortizacije	224	73.458	58.826
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	41.599	36.599
555	7. Troškovi poreza	227	3.519	2.511
556	8. Troškovi doprinosa	228	295	9.448
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	0	28.007
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	11.183	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	3.030	65
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	79	65
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski rashodi	237	2.951	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	3.087	48
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	3	0
561	2. Rashodi kamata	240	3.084	48
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	0	28.024
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	11.240	0
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	136.641	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	279	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	136.362	0
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	121.516	24.562
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	1.351	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	118.209	23.600
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.956	962
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	15.125	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	0	24.562
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	4.164	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	4.164	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	4.164	0
690.6 91	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	5.027	0
590.5 91	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	225	2.448
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	4.523	1.014
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	3.408	101
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0

	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	1.115	913
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	0	0
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	0
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	1.115	913
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0

	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	42	43
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	42	42

BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2011. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		4.640.752	45.322	4.595.430	4.526.779
I STALNA SREDSTVA		3.867.906	45.322	3.822.584	3.632.571
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva		0	0	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1, 4.2, 1	3.864.541	45.322	3.819.219	3.629.206
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani	4.3, 2	3.365	0	3.365	3.365
II TEKUĆA SREDSTVA		772.846	0	772.846	894.208
Zalihe i dati avansi	4.4, 3	48.504	0	48.504	46.225
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.5, 4	665.973	0	665.973	829.197
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.6, 5	58.369	0	58.369	18.786
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0

III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		4.595.430	0	4.595.430	4.526.779
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1, 6	4.296.930	0	4.296.930	4.031.175
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		99.072	0	99.072	150.286
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne finansijske obaveze	5.2, 7	99.072	0	99.072	150.286
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		199.428	0	199.428	345.318
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.3, 8	140.217	0	140.217	256.349
Tekuće obaveze za porez na dobit	7.1, 8	3.389	0	3.389	0
Pasivna vremenska razgraničenja	5.4, 9	55.822	0	55.822	88.969
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		840.979	887.657
Prihodi od prodaje	6.1.1, 10	716.627	801.443
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 10	124.352	86.214
POSLOVNI RASHODI		852.162	859.650
Nabavna vrijednost prodate robe		0	0
Troškovi materijala	6.1.2, 11	159.002	192.435
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2, 11	545.382	511.817
Troškovi amortizacije	6.1.2, 11	73.458	58.826
Ostali poslovni rashodi	6.1.2, 11	74.320	96.572
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(11.183)	28.007
Finansijski prihodi	6.2.1, 12	3.030	65
Finansijski rashodi	6.2.2, 13	3.087	48
Ostali prihodi	6.3.1, 14	141.668	0
Ostali rashodi	6.3.2, 15	125.905	27.010
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		4.523	1.014
Porez na dobit	7.1	3.408	101
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		1.115	913
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		1.115	913
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	1.044.909	1.035.016
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.005.168	1.035.016
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	39.741	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	961.499	949.290
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	291.460	282.372
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	597.780	508.775
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	0	0
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	347
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	72.259	157.796
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	83.410	85.726
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	0
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivo po osnovu kamata	317	0	0
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	43.827	74.402
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	43.827	74.402
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	43.827	74.402
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	1.044.909	1.035.016
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	1.005.326	1.023.692
D. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	343	39.583	11.324
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	18.786	7.462
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	58.369	18.786

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani neraspoređe ni dobitak/nepo kriveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 31.12.2009. godine	901	4.229.726	0	(199.464)	4.030.262
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2010. godine (1 do 3)	904	4.229.726	0	(199.464)	4.030.262
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	913	913
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2010/01.01.2011. godine (4 do 10)	912	4.229.726	0	(198.551)	4.031.175
12. Efekti promjena u računov. Politikama	913	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	(97.392)	(97.392)
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2011. godine (11 do 13)	915	4.229.726	0	(295.943)	3.933.783
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	362.032	0	362.032
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	1.115	1.115
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2011. godine (14 do 21)	923	4.229.726	362.032	(294.828)	4.296.930

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Mladen Šicar , direktor

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Ljiljana Đurđević, rukovodilac finansijske službe,
2. Rada Puvača, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 36/09 i 52/11),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 84/09).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet 29.12.2007. godine od strane Nadzornog odbora i primenjuje se od 2008. godine.

Finansijski izvještaji Društva za 2011. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Na osnovu člana 5. tačka 10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je nastalo statusnom promjenom podjele 13.02.2001. godine a do tada je bilo u sastavu preduzeća »KOMUS« Novi Grad. Upravni odbor ODKJP "KOMUS" Novi Grad je 25.08.2000. godine donio odluku o statusnim promjenama u ODKJP "KOMUS" Novi Grad u postupku privatizacije. U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine i osnivanje državnog komunalnog preduzeća koje će poslovati pod firmom ODKJP "Vodovod i Kanalizacija", sa sjedištem u Novom Gradu, ulica Njegoševa broj 4. Odlukom je predviđeno da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000.godine. Zvanični diobni bilans nije nikad napravljen ali je sačinjen Početni bilans stanja i program privatizacije Društva, koji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila. Na osnovu ovih dokumenata je utvrđen iznos osnovnog kapitala Društva.

Komunalno preduzeće »VODOVOD I KANALIZACIJA« a.d. Novi grad posluje pod ovim nazivom od 06.06.2007. godine. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-REG-07-001115 od 06.06.2007. godine izvršen je upis promjene svojine, promjene oblika organizovanja, usklađivanje opštih akata sa Zakonom o javnim preduzećima i dopuna djelatnosti kod Osnovnog državnog komunalnog javnog preduzeća »VODOVOD I KANALIZACIJA« Novi Grad.

Skraćeni naziv je KP »VODOVOD I KANALIZACIJA« a.d. Novi Grad. Sjedište Društva je Novi Grad, ulica Njegoševa 4.

U skladu sa članom 4. Zakona o komunalnim djelatnostima (Sl.glasnik Republike Srpske, broj:11/95), odlukom o osnivanju javnog preduzeća skupština opštine bliže određuje djelatnost koju obavlja javno preduzeće, uslove pod kojima se vrši proizvodnja i promet proizvoda, odnosno obavljanje usluga, prava i obaveze osnivača u upravljanju javnim preduzećem, način obrazovanja cijena proizvoda i usluga.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-REG-08-001376 od 10.07.2008.godine izvršen je upis dopune djelatnosti kako bi Društvo moglo učestvovati u izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže.

U toku 2011. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj:119/10).

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom,
- 37.00 Kanalizacija,
- 42.21 Izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove,
- 42.91 Izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- 43.22 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje i ostalo.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 22733 od 09.02.2012godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 36.00- prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom.

Matični broj Društva je 01941658 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4400752080006. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400752080006.

Na dan bilansiranja društvo je imalo 42 zaposlena radnika. Direktor Društva je Mladen Šicar.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod

uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspjeha.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Nekretnine, postrojenja i oprema su raspoređeni po amortizacionim grupama sa naznačenom stopom amortizacije za svaku grupu.

Prilikom obračuna amortizacije za 2011. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 1,00% do 2,50%
- oprema 10,00% do 20,00%

4.3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea. Vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti.

4.4. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala i rezervnih dijelova.

Zalihe materijala i rezervnih dijelova procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina u domaćoj valuti se vrednuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

5.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: odloženi prihodi i primljene donacije. Donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje u zemlji,
- prihodi od donacija,
- ostali poslovni prihodi.

6.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od smanjenja obaveza.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu rashodovanja zaliha.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 91/06 od 20.09.2006.godine. Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	1.097.903	5.081.036	491.987	6.670.926
Povećanja:	0	802.599	14.435	817.034
Nove nabavke	0	0	4.968	4.968
Procjena i revalorizacija	0	802.599	9.467	812.066
Smanjenja:	0	3.193.134	430.285	3.623.419
Rashod, prodaja i drugo	0	3.193.134	430.285	3.623.419
Stanje na kraju godine	1.097.903	2.690.501	76.137	3.864.541
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	2.651.902	389.818	3.041.720
Povećanja:	0	476.926	23.217	500.143
Amortizacija	0	34.038	11.284	45.322
Procjena	0	442.888	11.933	454.821
Smanjenja:	0	3.094.790	401.751	3.496.541
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	3.094.790	401.751	3.496.541
Stanje na kraju godine	0	34.038	11.284	45.322
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	1.097.903	2.656.463	64.853	3.819.219
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2010. godine	1.097.903	2.429.134	102.169	3.629.206

Prema PL broj: 3585/1 Društvo je suposjednik na k.č. 816 zemljište površine 124 m² (put 3 reda) a prema PL 3586/1 Društvo je posjednik zemljišta sa objektima površine 21.752 m². U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine od ODKJP "KOMUS" Novi Grad i osnivanje državnog komunalnog preduzeća ODKJP "Vodovod i Kanalizacija". Predviđeno je da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000. godine. Zvanični diobni bilans nije nikad napravljen ali je sačinjen Početni bilans stanja i program privatizacije Društva koji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila pa iz tog osnova slijede nominalne vrijednosti zemljišta, nekretnina i kapitala.

Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti građevinskih objekata i opreme na dan 01.01.2011. godine. Sadašnja vrijednost objekata po osnovu procjene je povećana za 359.711 KM u korist revalorizacionih rezervi. Efekti procjene su evidentirani preko nabavne i ispravke vrijednosti građevinskih objekata. Na osnovu odluke Nadzornog odbora izvršeno je isknjižavanje građevinskih objekata i opreme koji nisu za upotrebu. Sadašnja vrijednost rashodovanih sredstava u iznosu od 1.351 KM je tretirala troškove.

Crpilište Mlakve finansirano iz donacije nije u proizvodnoj funkciji pa je Odlukom Nadzornog odbora stavljeno van upotrebe. Po tom osnovu su isknjižene pumpe iz donacija Mlakve koje su uvedene u poslovne knjige ranijih godina.

U toku 2011. godine Društvo je izvršilo usklađivanje nabavne i ispravke vrijednosti građevinskih objekata i opreme u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama.

2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	3.365	3.365
Vrijednost na kraju godine	3.365	3.365
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2011. godine	3.365	3.365
31.12.2010. godine	3.365	3.365

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na obveznice emitovane 31.12.2007.godine od strane Ministarstva finansija Republike Srpske vezano za izmirenje opštih obaveza Republike Srpske (obaveze preuzete od Prijedorske banke). Po navedenom osnovu su emitovane 3.364 obveznice u nominalnom iznosu 3.365 KM. Za emitovane obveznice rok dospijeca je 15 godina, grejs period za isplatu glavnice je 5 godina a kamatna stopa je 1,5 % godišnje.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Materijal	48.504	46.225
I ZALIHE I DATI AVANSI	48.504	46.225

Zalihe se odnose na materijal i rezerve dijelove. Stanje zaliha u glavnoj knjizi odgovara stanju koje je utvrđeno popisom na dan bilansiranja.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM		
	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	835.804	1.368	837.172
Bruto stanje na kraju godine	664.874	1.099	665.973
Ispravka vrijednosti na početku godine	7.975	0	7.975
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0

NETO STANJE

31.12.2011. godine	664.874	1.099	665.973
31.12.2010. godine	827.829	1.368	829.197

Potraživanja od kupaca su formirana na osnovu fakturisanja utrošene vode, kanalizacije i ostalih usluga (usluge obilaska terena i snimanja lokacije za priključak novih potrošača na vodovodnu mrežu, izgradnja hidrantske mreže, utrošeni materijal pri priključivanju novih potrošača, odvoz kanalizacijskog otpada, usluge prevoza tehnološke vode sa cisternom, usluge tekućeg održavanja osnovnih vodoprivrednih objekata - Crpne stanice "Grad" u Novom Gradu, izvođenje građevinskih radova na izmiještanju betonskih šahtova i cjevovoda, naknade za održavanje vodomjera).

U poslovnim knjigama Društvo posebno vodi potraživanja od kupaca za usluge, vodu i kanalizaciju (poslovni potrošači), voda i kanalizacija (stambeni potrošači).

Društvo je izvršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima slanjem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2011. godine. Konfirmacijama koje su poslate u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja potvrđen je značajan iznos potraživanja od kupaca poslovni potrošači.

Društvo je u toku 2011. godine izvršilo direktan otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 118.209 KM. Uvidom u analitičke evidencije potraživanja od kupaca utvrđeno je da postoje potraživanja koja su realno nenaplativa pri čemu su najveća potraživanja od: »Sana« a.d. Novi Grad u iznosu od 135.300 KM (preduzeće je u stečaju i nema mogućnosti za naplatu), »Jedinstvo« hotel Una Novi Grad 22.673 KM, »Građevinar« Novi Grad 25.932 KM što ukupno čini 183.905 KM. Nenaplativa potraživanja su iz ranijih godina. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja od kupaca u iznosu od 183.905 KM.

U cilju naplate potraživanja Društvo je pokrenulo sudske sporove protiv kupaca.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu bolovanja koje se refundira u iznosu od 999 KM i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 100 KM.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Poslovni računi - domaća valuta	58.069	18.189
2. Blagajna - domaća valuta	300	597
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 i 2)	58.369	18.786

Stanje na žiro računima kod poslovnih banaka odgovara stanju žiro računa u glavnoj knjizi na dan bilansiranja. Stanje blagajne na blagajničkom izvještaju na dan bilansiranja odgovara stanju u glavnoj knjizi. Konfirmacijama koje smo poslali potvrđena su stanja na računima kod poslovnih banaka.

Društvo ima otvorene poslovne račune u sledećim bankama: NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka, Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, Volksbank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

6. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Akcijski kapital	4.229.726	4.229.726
I. Osnovni kapital – ukupno	4.229.726	4.229.726
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	362.032	0
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici – ukupno	362.032	0
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.115	913
III. Neraspoređeni dobitak - ukupno	1.115	913
1. Gubitak ranijih godina	(295.943)	(199.464)
IV. Gubitak – ukupno	(295.943)	(199.464)
KAPITAL (I do III – IV)	4.296.930	4.031.175

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 4.229.726 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 4.229.726 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 04.12.2011. godine je 60. Struktura akcionara Društva je sljedeća:

Opština Novi Grad	65,00%
PREF a.d. Banja Luka	10,00%
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	5,00%
Sredić Božo, Novi Grad	1,18%
Ostali akcionari	18,82%
Ukupno:	100,00%

U toku 2011. godine Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti građevinskih objekata i opreme pri čemu je formirana revalorizaciona rezerva u iznosu od 362.032 KM.

Gubitak iz ranijih godina je povećan za 97.392 KM po osnovu isknjižavanja pumpi sa crpilišta Mlakve koje nisu u vlasništvu Društva a bile su evidentirane u poslovnim knjigama.

7. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dugoročni krediti u zemlji	53.305	0
2. Ostale dugoročne obaveze	45.767	150.286
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 i 2)	99.072	150.286

Društvo je 14.03.2011. godine sklopilo ugovor o dugoročnom kreditu broj: 0773110074 sa Novom bankom a.d. Banja Luka, po osnovu kojeg je odobren dugoročni kredit u iznosu od 60.000 KM sa rokom otplate od 60 mjeseci uz kamatnu stopu od 7,95% godišnje. Kredit je namijenjen za kupovinu obveznica Republike Srpske i investiranje u opremu. U svrhu

obezbjeđenja kredita predato je 50 bjanko potpisanih i ovjerenih naloga za plaćanje i 8 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica. Stanje kredita na dan bilansiranja iznosi 53.305 KM. Društvo nije izvršilo prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne obaveze u iznosu od 10.729 KM što znači da obaveze nisu usklađene po ročnosti.

U toku 2011. godine Društvo je izvršilo otplatu glavnice po osnovu reprograma sa Elektrokrajinom a.d. Banja Luka, tako da je u skladu sa Ugovorom o reprogramu izvršen otpis kamate koja je evidentirana kao ostale dugoročne obaveze u iznosu od 67.387 KM. Otpis je izvršen u korist prihoda.

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske u iznosu od 2.723 KM vezano za reprogram i obaveze po osnovu vodoprivredne naknade u iznosu od 43.044 KM koje se planiraju otplatiti putem obveznica.

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju jer Uprava smatra da se ne radi o materijalno značajnim iznosima. Nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza.

8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dobavljači u zemlji	73.346	99.764
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	73.346	99.764
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	21.135	21.144
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.720	1.429
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	14.414	81.591
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	6.145	6.034
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	4.522
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 5)	44.414	114.720
1. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	6.450	7.050
III Druge obaveze - ukupno	6.450	7.050
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	7.691	13.299
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	3.865	21.516
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	4.451	0
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	8.316	21.516
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	140.217	256.349
Tekuće obaveze za porez na dobit	3.389	0

Najznačajnije obaveze iz poslovanja su obaveze prema dobavljačima. Potvrđene su konfirmacijama u toku obavljanja revizije finansijskih izvještaja. Usklađivanje obaveza sa dobavljačima u toku godine je vršeno na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki.

U toku godine otpisane su obaveze po osnovu doprinosa iz ranijih godina u iznosu od 68.975 KM.

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade, poreze, doprinose i topli obrok za decembar mjesec 2011. godine.

9. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	55.822	88.969
Pasivna vremenska razgraničenja – ukupno	55.822	88.969

Odloženi prihodi su formirani vezano za sredstva pribavljena putem donacija. Svake godine se za iznos obračunate amortizacije doniranih sredstava vrši smanjenje odloženih prihoda u korist ostalih poslovnih prihoda.

10. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	562.080	547.906
I Prihod od prodaje robe - ukupno	562.080	547.906
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	154.547	253.537
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - Ukupno	154.547	253.537
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	716.627	801.443
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	6.568
2. Prihodi od zakupnina	0	772
3. Prihodi od donacija	39.373	0
4. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	84.729	0
5. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	250	78.874
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 5)	124.352	86.214
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	840.979	887.657

11. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Troškovi materijala za izradu	44.742	102.689
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	24.868	11.492
3. Troškovi goriva i energije	89.392	78.254
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	159.002	192.435
1. Troškovi bruto zarada	511.645	488.651
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	19.652	0
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	14.085	23.166
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	545.382	511.817
III Troškovi amortizacije	73.458	58.826
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	4.590	29.286
2. Troškovi transportnih usluga	11.147	6.772
3. Troškovi usluga održavanja	438	8.463
4. Troškovi reklame i propagande	2.759	917
5. Troškovi ostalih usluga	9.973	2.576
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	28.907	48.014
1. Troškovi neproizvodnih usluga	24.589	12.341
2. Troškovi reprezentacije	1.384	3.590
3. Troškovi premije osiguranja	4.191	3.250
4. Troškovi platnog prometa	2.752	1.843
5. Troškovi članarina	1.862	1.386
6. Troškovi poreza	3.519	2.511
7. Troškovi doprinosa	295	9.448
8. Ostali nematerijalni troškovi	6.821	14.189
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	45.413	48.558
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV i V)	74.320	96.572
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	852.162	859.650

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Prihodi od kamata	79	65
2. Ostali finansijski prihodi	2.951	0
Finansijski prihodi - ukupno (1 i 2)	3.030	65

13. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	3	0
2. Rashodi kamata	3.084	48
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	3.087	48

14. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Naplaćena otpisana potraživanja	279	0
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	136.362	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 i 2)	136.641	0
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	5.027	0
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina (1+2)	5.027	0
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I i II)	141.668	0

Prihodi od smanjenja obaveza su formirani na osnovu otpisa kamate od strane Elektrodistribucije i otpisa obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske nakon usklađivanja stanja.

15. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.351	0
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	118.209	23.600
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	1.956	962
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	121.516	24.562
1. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	4.164	0
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno	4.164	0

591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	225	2.448
III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina – ukupno	225	2.448
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	125.905	27.010

16. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Društvo je tužilo kupce stambene i poslovne potrošače za nenaplaćena potraživanja. Prema podacima koje smo dobili u Društvu, vrijednost aktuelnih sudskih sporova pokrenutih protiv kupaca stambenih potrošača iznosi 114.565 KM.

Izvršeno je utuživanje kupaca poslovnih potrošača za potraživanja iz ranijih godina a vrijednost spora iznosi preko 250.000 KM. Najveće potraživanje je od preduzeća «Sana» a.d. Novi Grad koja je u stečaju a potraživanje iznosi 135.300 KM.

17. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.