



Društvo za reviziju i računovodstvo
„PRIMANOTA“ D.O.O.
Banja Luka, Braće Mažar i majke Marije 52
Tel.051-212-674, 065-587-499; e-mail:
primanota@teol.net
JIB: 4400808720003
www.primanota.ba

IZVJEŠTAJ

o reviziji finansijskih izvještaja
Preduzeća komunalnih djelatnosti "R A D" a.d. Teslić
za 2012.godinu

Banja Luka, mart 2013.godine

S A D R Ž A J

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o finansijskom položaju.....	5
izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu.....	6
Izveštaj o promjenama u kapitalu	7
Izveštaj o tokovima gotovine.....	8
Napomene uz finansijske izvještaje.....	9
Ostale napomene.....	15

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i akcionarima Preduzeća komunalnih djelatnosti "RAD" a.d. Teslić

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Preduzeća komunalnih djelatnosti "RAD" a.d. Teslić (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.decembra 2012. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine, 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 napomena uz finansijske izvještaje za navedenu poslovnu godinu.

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 usljed neregularnosti ili greške.

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, kao 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 usljed 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 Društva. 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 objezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

**"PRIMANOTA" d.o.o.
Braće Mažar i majke Marije 52.
Banja Luka**

Datum: 20. mart 2013.godine

OVLAŠĆENI REVIZOR

Borislav Đogatović

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2012. godine

u KM

	Napomene	31.decembar 2012.	31.decembar 2011.
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	3.6,6.1.1	42.443	42.443
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	3.6,3.7,6.1.2	3.312.202	3.362.508
		3.354.645	3.404.951
Tekuća imovina			
Zalihe materijala	3.8, 7	83.397	82.191
Dati avansi	7	2.684	10.995
Kratkoročna potraživanja	3.3, 3.10,8.1	899.338	738.726
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.12, 8.2	611.157	703.093
Porez na dodatu vrijednost	3.5,8.3	1.959	1.742
		1.598.535	1.536.747
Ukupna aktiva		4.953.180	4.941.698
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	1, 9.1	5.531.125	5.531.125
Neraspoređeni dobitak	9.1	7.988	16.163
Gubitak do visine kapitala	9.1	(714.590)	(730.753)
		4.824.523	4.816.535
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	3.11,9.2	51.240	33.457
Obaveze za zarade i naknade zarada	9.2	59.883	62.715
Druge obaveze	9.2	1.350	1.200
Porez na dodatu vrijednost	3.5,8.3	12.354	21.408
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	9.2	3.830	5.898
Obaveze za porez na dobitak	9.2	-	485
		128.657	125.163
Ukupna pasiva		4.593.180	4.941.698

Potpisano u ime Društva
Direktor
Zelenbabić Zoran

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2012. godine

		u KM	
	Napomene	31.decembar 2012.	31.decembar 2011.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.1, 4.1	1.488.824	1.402.590
		1.488.824	1.402.590
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	3.2,5.1	166.836	164.871
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	3.2,5.1	864.062	802.668
Troškovi proizvodnih usluga	3.2,5.1	245.731	170.239
Troškovi amortizacije	3.7,5.1	133.704	135.745
Nematerijalni troškovi	3.2,5.1	56.828	61.209
Troškovi poreza	3.2,5.1	31.624	30.852
Troškovi doprinosa	3.2,5.1	1.437	1.254
		1.500.222	1.366.838
Poslovni dobitak			35.752
Poslovni gubitak		11.398	
Finansijski prihodi			
Prihodi od kamata	4.2	20.668	9.849
Ostali finansijski prihodi	4.2	7.468	12.684
		28.136	22.533
Finansijski rashodi			
Rashodi kamata			-
Ostali finansijski rashodi			-
			-
Dobitak redovne aktivnosti		16.738	58.285
Ostali prihodi	4.3	3.612	11.196
Ostali rashodi	5.2	12.362	52.834
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		8.750	41.638
Dobitak i gubitak prije oporezivanja			
Dobitak prije oporezivanja		7.988	16.647
Gubitak prije oporezivanja			
Tekući i odloženi porez na dobit	-		
Poreski rashodi perioda	9.2		485
Neto dobitak tekuće godine	9.1	7.988	16.162
Zarada po akciji			
Osnovna i razrijeđena zarada po akciji		-	-

Potpisano u ime Društva
Direktor
Zelenbabić Zoran

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine

u KM

	Akcijski kapital	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri- veni gubitak	UKUPNO
Stanje			4.800.372
01. januar 2011. godine	5.531.125	(730.753)	
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	16.163	46.163
Stanje			
31. decembar 2011. godine	5.531.125	(714.590)	4.816.535
Stanje			
01.01.2012. godine	5.531.125	(714.590)	4.816.535
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	7.988	7.988
Stanje			
31.12.2012. godine	5.531.125	(706.602)	4.824.523

Potpisano u ime Društva
Direktor
Zelenbabić Zoran

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine

u KM

	31.decembar 2012.	31.decembar 2011.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.321.554	1.437.599
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	6.530	14.497
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(457.335)	(463.286)
Odlivi po osnovu isplata zarada, nak. zarada i ostalih ličnih rashoda	(866.894)	(791.938)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	(485)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(33.061)	(32.106)
Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		164.281
Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	29.206	
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi po osnovu kamata	20.668	9.849
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih plasmana		
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	(83.398)	(11.982)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(62.730)	(2.133)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		12.684
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		12.684
Neto priliv gotovine		174.832
Neto odliv gotovine	(91.936)	
Gotovina na početku obračunskog perioda	703.093	528.261
Gotovina na kraju obračunskog perioda	611.157	703.093

Potpisano u ime Društva
Direktor
Zelenbabić Zoran

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Informacije o Društvu

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj U/I-173/95. od 27.02.1995. godine, izvršen je upis promjene statusa Javnog preduzeća komunalnih djelatnosti "RAD" Teslić u pogledu režima vlasništva, prenosom sredstava društvene imovine u državnu svojinu.

Rješenjem Direkcije za privatizaciju Republike Srpske broj: 01-SP-908-4-1/99 od 31.10.2000. godine odobrena je statusna promjena podjele izdvajanjem dijela imovine Javnog preduzeća komunalnih djelatnosti "RAD" Teslić, radi osnivanja novog preduzeća pod nazivom Osnovno državno javno komunalno preduzeće "Komunalac" Teslić.

Prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, kod Osnovnog suda u Doboju, rješenjem broj U/I-585/2005. od 30.08.2005. godine upisana je promjena svojine dijela državnog kapitala pri čemu je došlo do promjene u nazivu preduzeća, koje od navedenog datuma posluje pod nazivom: **Preduzeće komunalnih djelatnosti "RAD" akcionarsko društvo Teslić (u daljen tekstu: Društvo).**

Prema odredbama člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata u Republici Srpskoj u Okružnom privrednom sudu u Doboju rješenjem broj 60-0-REG-11-000-348 od 14.07.2011. godine upisana zabrana prava raspolaganja na udjelu akcionara Opštine Teslić u skladu sa odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave.

Prema izvještaju iz Centralnog registara hartija od vrijednosti Republike Srpske, na dan 31.12.2012. godine struktura akcionara Društva je bila slijedeća:

A k c i o n a r i	Broj akcija	% u kapitalu
Opština Teslić	3.592.292	64,946860
PREF AD Banja Luka	553.113	10,000009
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	276.556	4,999996
Ostali akcionari po knjizi akcionara	2.109.164	20,053135
UKUPNO	5.531.125	100,000000

Ukupan broj akcionara Društva na dan 31.12.2012. godine iznosio je 345.

Nominalna vrijednost akcije je 1 KM.

Organizacionu strukturu Društva čine: uprava (menadžment), sektori i samostalni referati.

Proizvodno – uslužne djelatnosti Društva su organizovane u okviru sektora i to:

- sektora tehničkih poslova i
- sektora pravnih, opštih i ekonomskih poslova.

Direktor Društva je Zelenbabić Zoran, a predsjednik Nadzornog odbora Društva je Aleksandar Lažetić.

Poslovna aktivnost Društva odvija se u okviru registrovanih djelatnosti:

36.00	Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom
37.00	Kanalizacija
42.21	Izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove
43.11	Uklanjanje objekata
43.12	Pripremni radovi na gradilištu

Sjedište Preduzeća komunalnih djelatnosti "RAD" AD je u Tesliću, Ulica Kralja Petra I bb.

Matični broj: 1098101,

Šifra djelatnosti: 36.00 - Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom,

JIB 4401298390000,

IB PDV 401298390000.

Revizija finansijskih izvještaja obavlja se na osnovu člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 36/09 i 52/11).

U periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine Društvo je zapošljavalo 43 radnika, a u 2011. godini 41 radnika po osnovu časova rada.

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

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 52/11) 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), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (IFRS for SMEs), 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", broj 84/09 i 120/11) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 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 objelodanjanje 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.

Izvještaji su rađeni na bazi istorijskog troška.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Poslovni prihodi

Priznavanje prihoda se vrši razgraničavanjem na periode u kojima su nastali, ako se mogu pouzdano izmjeriti i imaju zadovoljavajući stepen izvjesnosti naplate. Prihodi su prikazani po fakturnoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima umanjenim za date popuste, porez i druge dažbine.

3.2 . Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obračunskom periodu odlivom sredstava ili stvaranjem obaveza, a priznaju se uz kriterije: da ih je moguće pouzdano izmjeriti, da imaju direktnu povezanost sa prihodima (načelo sučeljavanja prihoda i rashoda), te da nema osnova da se razgraničavaju na više slijedećih obračunskih perioda.

3.3. Ispravka vrijednosti potraživanja

Društvo primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 36/09 i 52/11) i Računovodstvene standarde u pogledu procjenjivanja i naplativosti potraživanja. Potraživanja koja po procjeni uprave nisu naplativa, otpisuju se na teret ostalih rashoda.

3.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su iskazane u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu na dan bilansiranja. Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu na dan promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike priznaju se u bilansu uspjeha.

3.5. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o prezu na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 91/06), 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 poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitaka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava utvrđivanjem obaveza, u bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, u kojima će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Evidentiraju se u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list BiH" broj 9/05), od 1. januara 2006. godine, uvedena je obaveza i regulisan sistem obračuna i plaćanja poreza na

dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

3.6. Stalna sredstva

Osnovna sredstva

Pod osnovnim sredstvima smatraju se nekretnine, postrojenja i oprema i druga stalna materijalna sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj, odnosno nadoknadivoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju obračunatu u periodu korištenja sredstava.

Početno priznavanje osnovnih sredstava izvršeno u skladu sa Zakonom o privatizaciji prilikom izrade početnog bilansa stanja 30. juna 1998. godine.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškova dovođenja u stanje funkcionalne ispravnosti.

Nadoknativa vrijednost osnovnih sredstava utvrđuje se testom na obezvrijeđenost.

Dobit koja nastane prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak na teret ostalih rashoda.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja predstavljaju trajno pravo korištenja zemljišta iskazano u skladu sa Zakonom o privatizaciji prilikom izrade početnog bilansa stanja, a na osnovu cijena utvrđenih od ovlaštenog organa skupštine opštine na čijoj se teritoriji nalazi zemljište.

Patenti i licence priznaju se po trošku nabavke umanjemom za ispravku vrijednosti i gubitke od obezvređenja vrijednosti.

3.7. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korištenja nabavne i procijenjene vrijednosti osnovnih sredstava. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna odnosno procijenjena vrijednost osnovnih sredstava.

Primijenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava:

- Građevinski objekti	0,9 – 5,0 %
- Oprema	7,0 – 20,0 %
- Računarska oprema	20,0 %
- Oprema za trgovinu	10 – 14,3 %
- Putnički automobili	5,5 %

3.8. Zalihe

Zalihe materijala, goriva i maziva, rezervnih dijelova, alata, inventara, HTZ opreme, ambalaže i auto guma priznaju se po trošku nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, u

zavisnosti koja je od ovih vrijednosti niža. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Otpis zaliha inventara, rezervnih dijelova, ambalaže i drugo, za predmete čiji je procijenjeni vijek upotrebe do godinu dana, vrši se jednokratnim otpisom prilikom stavljanja u upotrebu.

Otpis inventara, autoguma, i sl. čiji je procijenjeni vijek upotrebe preko godinu dana vrši se metodom kalkulativnog otpisa, najduže u periodu od tri godine.

Zalihe trgovačke robe priznaju se po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je od ovih vrijednosti niža.

Ispravka vrijednosti zaliha po osnovu svođenja nabavne na nižu neto prodajnu cijenu priznaje se u bilansu uspjeha u okviru pozicije dugih poslovnih rashoda.

3.9. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na::

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisana Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

3.10. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva nenaplaćena potraživanja za izvršene isporuke proizvoda i usluga poslovnim partnerima.

3.11. Obaveze

Obaveze se priznaju u visini nominalne vrijednosti po dokumentaciji povjerilaca, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije.

3.12. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i novca na bankarskim računima, a priznaju se po nominalnoj vrijednosti.

OSTALE NAPOMENE

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

4. Priznavanje prihoda

4.1. Poslovni prihodi

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.488.824	1.402.590
	1.488.824	1.402.590

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu priznati su i iskazani u Izvještaju o ukupnom rezultatu na osnovu ispostavljenih faktura, odnosno naplaćenih iznosa u gotovini. Svi iznosi prihoda (realizacije) odnose se na eksterno fakturisane iznose:

	31.decembar 2012.
Prihode od prodaje vode	1.251.867
Prihode od usluga tehničkim sredstvima	35.443
Prihode od takse	13.356
Prihode od proširenja mreže	181.020
Ostale prihode	7.138
Ukupno	1.488.824

4.2 Finansijski prihodi

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Prihodi od kamata	20.668	9.849
Ostali finansijski prihodi	7.468	12.684
	28.136	22.533

4.3 Ostali prihodi

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Naplaćena otpisana potraživanja	3.612	11.196
	3.612	11.196

5. Priznavanje rashoda

5.1 Poslovni rashodi

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Troškovi materijala	166.836	164.871
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	864.062	802.668
Troškovi proizvodnih usluga	245.731	170.239
Troškovi amortizacije	133.704	135.745
Nematerijalni troškovi	56.828	61.209
Troškovi poreza	31.264	30.852
Troškovi doprinosa	1.437	1.254
	1.500.222	1.366.838

Troškovi materijala u 2012. godini odnose se na:

	u KM 31.decembar 2012.
Utrošeni osnovni materijal	21.092
Troškovi energije i ogreva	99.869
Troškovi goriva	45.875
Ukupno	166.836

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u 2012. godini odnose se na:

	u KM 31.decembar 2012.
Troškove bruto zarada i bruto naknada	815.834
Ostale lične rashode	48.228
Ukupno	864.062

Troškovi proizvodnih usluga u 2012. godini odnose se na:

	u KM 31.decembar 2012.
Transportne i PTT usluge	25.351
Troškove održavanja osnovnih sredstva	204.803
Troškove oglasa	3.403
Troškove ostalih usluga	12.174
Ukupno	245.731

Troškovi amortizacije u 2012. godini odnose se na:

	u KM 31.decembar 2012.
Amortizaciju građevinskih objekata	89.722
Amortizaciju opreme	37.003
Amortizaciju ostalih osnovnih sredstava	6.979
Ukupno	133.704

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2012. godini odnose se na:

	u KM 31.decembar 2012.
Trškove neproizvodnih usluga	31.544
Troškove reprezentacije	4.560
Premije osiguranja	9.760
Troškove platnog prometa i bankarskih usluga	3.165
Troškove članarina	1.671
Ostale nematerijalne troškove	6.128
Ukupno	56.828

5.2 Ostali rashodi

	31.decembar 2012	u KM 31.decembar 2011.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	12.362	52.834
	12.362	52.834

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

6. Priznavanje aktive Izvještaja o finansijskom položaju

Prilikom vrednovanja sredstava Društva iskazanih u Izvještaju o finansijskom položaju, primjenjivane su osnovne pretpostavke računovodstvenih načela iz okvira opštih pravila – principa za sastavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja, i to:

- načelo nastanka, odnosno neograničenosti vremena poslovanja,
- načelo pojedinačnog procjenjivanja,
- načelo dospelosti,
- načelo opreznosti,
- načelo identiteta, i
- načelo uzročnosti prihoda i rashoda

6.1 Stalna imovina

6.1.1 Nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja odnose se na zemljište sa pravom trajnog korištenja po Posjedovnom listu broj 307, KO Studenci, broj parcele 58/7, površine 3.458,00 m² vrijednosti 42.443 KM.

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta nad kojim Društvo ima pravo korištenja.

U skladu sa propisima o izgrađenom građevinskom zemljištu, definisati status zemljišta i reklasifikovati ovu bilansnu poziciju.

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta se sastoji od naknade ranijem vlasniku, položajne rente i naknade za pripremanje i opremanje zemljišta.

6.1.2 Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

					u KM
	Zemljište	Građevin- ski objekti	Oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Stanje na početku godine	110.365	8.060.307	1.450.521	64.328	9.685.521
Povećanje vrijednosti u toku godine	-	4.728	77.170	1.500	83.398
Rashodov. Sredstva	-	-	513		513
Stanje na kraju godine	110.365	8.065.035	1.527.178	65.828	9.768.406
Ispravka vrijednosti					
Stanje na početku godine	-	4.948.142	1.320.853	54.018	6.323.013
Rashodov. Sredstva	-	-	513	-	513
Amortizacija	-	89.722	37.003	6.979	133.704
Stanje na kraju godine	-	5.037.864	1.357.343	60.997	6.456.204
Sadašnja vrijednost					
Stanje na početku godine	110.365	3.112.165	129.668	10.310	3.362.508
Stanje na kraju godine	110.365	3.027.171	169.835	4.831	3.312.202

Za zemljište i objekte, navedeno u Posjedovnom listu broj 579 KO Teslić u 2005. godini je proveden postupak izlaganja na javni uvid podataka o nekretninama i utvrđivanja prava na nekretninama. Nakon provedenog postupka kod Republičke uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove, Poslovne jedinice Teslić, utvrđen je:

- List nepokretnosti broj 849 sa ukupnom površinom zemljišta (A list) od 2.250 m² i
- List nepokretnosti broj 850 sa površinom zemljišta (A list) od 363 m².

U skladu sa članom 42. Zakona o građevinskom zemljištu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/06) kod Osnovnog suda u Tesliću na izgrađenom građevinskom zemljištu upisano je:

- u ZK ulošku: 847 pravo raspolaganja zemljištem površine 2.250 m², broj parcele 1300/1,
- u ZK ulošku: 848 pravo susvojine na zemljištu površine 363 m², broj parcele 1300/3 i
- u ZK ulošku: 219 pravo vlasništva na zemljištu površine 6.400 m², broj parcele 311/2.

Vrijednost zemljišta u iznosu 110.365 KM nije mijenjana od priznavanja u početnom bilansu stanja za privatizaciju po Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj:24/98).

U vlasništvu Društva su sljedeći poslovni objekti koji su u funkciji obavljanja registrovane djelatnosti:

R/b	O B J E K A T	Površina u m ²	Sadašnja vrijednost (KM)
1.	Filter stanica	486	424.619
2.	Gradski vodovod	-	170.075
3.	Vodozahvat	-	23.857
4.	Cjevovod Barići	-	56.353
5.	Vodovod II faza	-	13.415
6.	Zgrada za dizel agregat	-	6.242
7.	Cjevovod sa prelazima	-	83.093
8.	Kanalizacija	-	609.535
9.	Kanalizacija u gradu	-	199.010
10.	Kolektor	-	65.956
11.	Vodovod zona C-3	-	44.089
12.	Upravna zgrada	175	150.830
13.	Zgrada radione	300	29.977
14.	Vodovod industrijska zona	-	38.497
15.	Vodovod Studenci	-	889.198
16.	Filter stanica	-	114.023
17.	Vodovod Ružević	-	66.655
18.	Ostali objekti	-	41.747
	Ukupno	-	3.027.171

Povećanje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u toku 2012. godine

	u KM
	Nabavna vrijednost
Građevinski objekti	4.728
Oprema	77.170
Avansi i NPO u pripremi	1.500
U k u p n o	83.398

Rshodovana sredstava u toku 2012. godine

	Nabavna vrijednost	u KM Ispravka vrijednosti
Oprema	513	513
	513	513

7. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Zalihe materijala	83.397	82.191
Dati avansi	2.684	10.995
	86.081	93.186

8. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

8.1 Kratkoročna potraživanja

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Kupci u zemlji	1.177.199	1.008.776
Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	287.272	278.523
Neto potraživanja od kupaca	889.927	730.253
Druga kratkoročna potraživanja	9.411	8.473
	899.338	738.726

Kao što je navedeno u napomeni 5.2 Društvo je u 2012. godini na teret ostalih rashoda izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu 12.362 KM, što sa akumulisanom ispravkom do 31.12.2011. godine, korigovana za naplatu u 2012. godini, čini ukupnu ispravku u iznosu 287.272 KM.

Starosna struktura neto potraživanja u iznosu 889.927 KM na dan 31.12.2012. godine, korigovana za naplatu do dana objavljivanja finansijskih izvještaja, predočena je u slijedećoj tabeli.

Starosna struktura potraživanja

- Pravna lica

POZICIJA	Potraživanja iz 2012.	Potraživanja iz 2011.	Potraživanja iz 2010.	Potraživanja preko tri god.	UKUPNO
Kupci-pravna lica	286.292	142.984	30.058	107.727	567.061
Ispravka vrijed.do 31.12.2010.	-	-	-	95.030	95.030
Ispravka vrijednosti u 2011.	-	-	-	12.362	12.362

Stanje neto potraživanja 31.12.2011.	286.292	142.984	30.058	335	459.669
Naplaćeno do 28.02.2012.	61.789	3.021	38	335	65.183
Stanje potraživanja 28.02.2012.	224.503	139.963	30.020	-	394.486

- **Fizička lica**

POZICIJA	Potraživanja iz 2012.	Potraživanja iz 2011.	Potraživanja iz 2010.	Potraživanja preko tri god.	UKUPNO
Kupci-fizička lica	379.991	50.266	105.877	74.004	610.138
Ispravka vrijedn. do 31.12.2011.	-	-	105.877	74.004	179.881
Ispravka vrijednosti u 2012.	-	-	-	-	-
Stanje neto potraživanja 31.12.2012.	379.991	50.266	-	-	430.257
Naplaćeno do 28.02.2013.	76.431	50.266	-	-	126.697
Stanje potraživanja 31.12.2012.	303.560	-	-	-	303.560

- **Ukupno**

POZICIJA	Potraživanja iz 2012.	Potraživanja iz 2011.	Potraživanja iz 2010.	Potraživanja preko tri god.	UKUPNO
Kupci-pravna lica	286.292	142.984	30.058	107.727	567.061
Kupci-fizička lica	379.991	50.266	105.877	74.004	610.138
Kupci - ukupno	666.283	193.250	135.935	181.731	1.177.199
Ispravka vrijednosti do 31.12.2011. - pravna lica	-	-	-	95.030	95.030
Ispravka vrijednosti do 31.12.2011. - fizička lica	-	-	105.877	74.004	179.881
Ispravka vrijednosti u 2012. - pravna lica	-	-	-	12.362	12.362
Ispravka vrijednosti u 2012. - fizička lica	-	-	-	-	-
Stanje neto potraživanja 31.12.2012.	666.283	193.250	30.058	335	889.926
Naplaćeno do 28.02.2013. - pravna lica	61.789	3.021	38	335	65.183
Naplaćeno do 28.02.2013. - fizička lica	76.431	50.266	-	-	126.697
Naplaćeno do 28.02.2013. - ukupno	138.220	53.287	38	335	191.880
Stanje potraživanja 28.02.2013. - pravna lica	224.503	139.963	30.020	-	394.486
Stanje potraživanja					

28.02.2013. - fizička lica	303.560	-	-	-	303.560
Stanje 28.02.2013. - ukupno	528.063	139.963	30.020	-	698.046

Nenaplaćena neto potraživanja od kupaca, sa stanjem 31.12.2012. godine, umanjena za naplatu do 28.02.2013.godine, iznose 698.046 KM. Po starosnoj strukturi na dan 28.02.2013. godine, potraživanja starija od jedne godine iznose 169.983 KM, a starija od dvije godine 30.020 KM.

8.2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Žiro-račun	608.063	701.066
Devizni račun	1.359	1.359
Sredstva u blagajni	1.735	668
	611.157	703.093

8.3. Porez na dodatu vrijednost

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Akontacija PDV	1.959	1.742
	1.959	1.742

9. Priznavanje pasive Izvještaja o finansijskom položaju

9.1 Kapital

Preduzeće komunalnih djelatnosti "RAD" AD Teslić posjeduje u opticaju 5.531.125 običnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

Vrijednost akcijskog kapitala u poslovnim knjigama je usklađena sa iznosom registrovanim u sudskom registru (kod nadležnog suda), u Registru emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti i u Centralnom registru hartija od vrijednosti.

Gubitak do visine kapitala Društva na dan 31.12.2012. godine iznosi 714.590 KM (12.92% registrovanog kapitala), odnosi se na gubitak iz ranijih godina.

Neraspoređeni dobitak za 2012. godinu iznosi 7.988 KM.

9.2 Kratkoročne obaveze

	31.decembar 2012.	u KM 31.decembar 2011.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	483	234
Ostali dobavljači	50.757	33.223
Obaveze za zarade i naknade zarada	59.883	62.715
Druge obaveze	1.350	1.200
Porez na dodatu vrijednost	12.354	21.408
Obaveze za ostale poreze, doprinosе i druge dažbine	3.830	5.898
Obaveze za porez na dobitak	-	485
	128.657	125.163

Obaveze prema dobavljačima su priznate na osnovu vjerodostojne ulazne dokumentacije i izvršenih poslovnih i finansijskih transakcija. Stanje obaveza 31.12.2012. godine u iznosu 50.757 KM odnosi se na račune iz decembra 2012. godine čiji rok plaćanja dospijeva u januaru 2013. godine.

Obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu 59.883 KM kao i obaveze za poreze doprinose i druge dažbine u iznosu 3.830 KM odnose se na obračun zarada za decembar 2012. godine koje su isplaćane u januaru 2013. godine.

10. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 84/09) propisana je forma i sadržaj Izvještaja koji čini njegov sastavni dio. Obveznici izrade i prezentacije Izvještaja su sva pravna lica sa sjdištem u Republici Srpskoj, registrovana kao društva kapitala, u saglasnosti sa Računovodstvenim standaradom Republike Srpske 1 – Predstavljnje – prezentacija finansijskih izvještaja.

Društvo je Izvještajem za 2012. godinu prezentovalo stanje i promjene na kapitalu.

Prezentovano stanje kapitala u Izvještaju odgovara stanju u glavnoj knjizi Društva objavljenom na dan sastavljanja finansijskih izvještaja: 31.12.2012. godine 4.824.523 KM i 31.12.2011. godine 4.816.535 KM.

11. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 84/09) propisana je forma i sadržaj Izvještaja o tokovima gotovine koji čini njegov sastavni dio.

Društvo je Izvještajem za 2012. godinu prezentovalo tokove gotovine sa prilivima i odlivima sredstava iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i finansiranja.

Prezentovano stanje gotovine na početku i na karaju perioda odgovara stanju u glavnoj knjizi Društva objavljenom na dan sastavljanja finansijskih izvještaja (AOP 055 Izvještaja o finansijskom položaju: 31.12.2012. godine 611.157 KM i 31.12.2011. godine 703.093 KM).

12. UPOREDNI POKAZATELJI

Uspješnost poslovanja Društva u obavljanju registrovane djelatnosti u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu prezentovana je pokazateljima poslovanja iz Izvještaja o finansijskom položaju na i Izvještaja o ukupnom rezultatu.

12.1 Pokazatelji iz Izvještaja o finansijskom položaju

u KM

Red. broj	O P I S	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine	Indeks (3:4)
1	2	3	4	5
1.	STALNA IMOVINA	3.354.645	3.404.951	99
	- Nematerijalna ulaganja	42.443	42.443	100
	- NPO	3.312.202	3.362.508	99
2.	TEKUĆA IMOVINA	1.598.535	1.536.747	104
	- Zalihe materijala	83.397	82.191	101
	- Dati avansi	2.684	10.995	24
	- Kartkoročna potraživanja	899.338	738.726	122
	- Gotovinski ekvivalenti i gotovina	611.157	703.093	87
	- PDV	1.959	1.742	112
3.	POSLOVNA AKTIVA	4.953.180	4.941.698	100
4.	KAPITAL	4.824.523	4.816.535	100
5.	OBAVEZE	128.657	125.163	103
	- Kratkoročne obaveze	128.657	125.163	103
6.	POSLOVNA PASIVA	4.953.180	4.941.698	100

12.2 Pokazatelji iz Izvještaja o ukupnom rezultatu

u KM

Red. broj	O P I S	31.12.2012. godine	31.12.2011. godine	Indeks (3:4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.488.824	1.402.590	106
2.	Finansijski prihodi	28.136	22.533	125
3.	Ostali prihodi	3.612	11.196	32
4.	Ukupni prihodi	1.520.572	1.436.319	106
5.	Poslovni rashodi	1.500.222	1.366.838	110
6.	Ostali rashodi	12.362	52.834	23
7.	Finansijski rashodi	-	-	-

8.	Ukupni rashodi	1.512.584	1.419.672	107
9.	Dobitak prije oporezivanja	7.988	16.647	48
10.	Poreski rashodi perioda	-	485	-
11.	Neto dobitak tekuće godine	7.988	16.162	49

12.3 Analiza pokazatelja poslovanja

12.3.1 Pokazatelji likvidnosti

	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	611.157	
1. Trenutna likvidnost =	Kratkoročne obaveze	128.657	= 475
	Zalihe	83.397	
2. Tekuća likvidnost =	Kratkoročne obaveze	128.657	= 65
	Tekuća imovina	1.598.535	
3. Opšta likvidnost =	Kratkoročne obaveze	128.657	= 1242

12.3.2 Pokazatelji finansijske stabilnosti

1. Stepen finansijske stabilnosti (dugoročna finansijska ravnoteža)	Kapital+dugor.rezervis. +dugorč.obaveze	4.824.523	= 140
	Stalna imovina+zalihe	3.438.042	
2. Finansijska sigurnost	Kapital	4.824.523	= 144
	Stalna imovina	3.354.645	
3. Učešće osnovnih sredstava u ukupnim sredstvima	Osnovna sredstva	3.354.645	= 68
	Poslovna pasiva	4.953.180	
4. Učešće tekućih sredstava u ukupnim sredstvima	Tekuća imovina	1.598.535	= 32
	Poslovna pasiva	4.953.180	

13. Sudski sporovi

Društvo je u svojstvu tužioca predložilo spisak utuženih lica sa stanjem 31.12.2012. godine zbog nenaplaćenih potraživanja u ukupnom iznosu 95.730 KM od čega se iznos od 1.991 KM odnosi na potraživanja od fizičkih lica a iznos od 93.740 KM na potraživanja od pravnih lica. Navedeni iznos ne uključuje zatezne kamate s obzirom da Društvo, do datuma izdavanja finansijskih izvještaja, nije moglo utvrditi potencijalne efekte zateznih kamata.

Prema izjavi rukovodstva, protiv Društva kao tužene strane, nema pokrenutih sudskih sporova kod nadležnih sudova.

14. Rast potrošačkih cijena

	Decembar prethodne godine	Decembar tekuće godine
2011.	100	103,2
2012.	100	102,0

15. Devizni kursevi

	31.decembar 2012.	31.decembar 2011.
Američki dolar	1.472844	1,511577
EURO	1,955830	1,955830

16. PRISTUP OBAVLJANJU REVIZIJE

U obavljanju revizije polazili smo od činjenice da postoji objektivna potreba i zakonska obaveza da se obavi revizija finansijskih izvještaja **A.D. "Rad" Teslić** za 2012. godinu, koja predstavlja ispitivanje finansijskih izvještaja i odgovarajućih knjigovodstvenih i drugih evidencija i dokumentacije, a u cilju davanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji objektivno i istinito prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2012.godine kao i rezultate njegovog poslovanja, te da li su pri njihovoj izradi poštovani Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i propisi Republike Srpske.

Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Vašeg Društva, po našem mišljenju sadrži dovoljno detaljno i jasna obrazloženja svih navoda koja govore o našim uvjerenjima stečenim tokom revizije. Želimo Vas još jednom podsjetiti da je za sastavljanje finansijskih izvještaja odgovorna uprava Društva. Navedeno uključuje ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, uspostavljanje internih kontrola, izbor i primjenu adekvatnih računovodstvenih

politika, vršenje računovodstvenih procjena, te obezbjeđenje integriteta imovine. Kao dio procesa naše revizije, zahtijevali smo od uprave Društva pismenu potvrdu izjave koje su nam date u vezi sa revizijom.

Revizija koju smo obavili obezbjeđuje pouzdanu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Banja Luka, 20.03.2013. godine

D.o.o. "Primanota"
Banja Luka

Ovlašćeni revizor
Đogatović Borislav