

Preduzeće za reviziju i poresko savjetovanje

ADITON d.o.o.

BANJA LUKA

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU**

J.P. DEP-OT

Banja Luka

Banja Luka, mart 2012. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
BILANS STANJA	3-9
BILANS USPJEHA	10-14
BILANS STANJA-SKRAĆENI	15-16
BILANS USPJEHA-SKRAĆENI	17-17
BILANS TOKOVA GOTOVINE	18-19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	20-22
NAOPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	23-52

Preduzeće za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka Ul. V.Pelagića 24/26

Tel./faks.: +397 51/319-930 i 214-670 i mob. +387 65/522-723 ■ www.aditon.doo.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com

Br.reg.uloška Suda 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 4401613680003 ■ MBR 1954601

Upisani i uplaćeni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

SKUPŠTINI PREDUZEĆA I NADZORNOM ODBORU
J.P. DEP-OT, Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja J.P. DEP-OT, Banja Luka (u daljem tekstu "Preduzeće") 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 usljed 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 procenu 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 pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primjenjenih 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 obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izveštaji **daju istinit i objektivan** prikaz finansijskog položaja Preduzeća na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji su važeći u Republici Srpskoj zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji RS.

Ne modifikujući gore navedeno mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

- Preduzeće nije izvršilo rezervisanje po sadašnjoj vrijednosti akumulisanih prava radnika za otpremnine za odlazak u penziju, u skladu sa MRS 19-*Primanja zaposlenih*. U toku vršenja revizije se nismo mogli uvjeriti u efekte koje bi ovo rezervisanje imalo na finansijske izvještaje Preduzeća

Broj: 94/11-4/12

Banja Luka, 16.03.2012.god

Ovlašćeni revizor,

Milivoje Đurić

**BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2011. godine**

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-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	13.285.729	2.430.475	10.855.254	10.563.078
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002				
010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006				
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	13.271.670	2.430.475	10.841.195	10.547.560
020	1. Zemljište	009	2.682.125		2.682.125	2.682.125
021	2. Građevinski objekti	010	1.103.572	162.484	941.088	403.614
022	3. Postrojenja i oprema	011	2.818.606	2.211.663	606.943	933.431
023	4. Investicione nekretnine	012				
027,028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	6.532.136		6.532.136	6.463.431
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	135.231	56.328	78.903	64.959

03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015				
030	1. Šume	016				
031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				
033	4. Sredstva kulture	019				
038,039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	7.500	0	7.500	7.500
040,dio049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041,dio049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	7.500	0	7.500	7.500
043,dio049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044,dio049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045,dio049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046,dio049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048,dio049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	6.559		6.559	8.018
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	1.076.780	35.668	1.041.112	1.478.112
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	28.434		28.434	10.521
10	1. Zalihe materijala	033	20.711		20.711	9.761
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034				
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				

13	4. Zalihe robe	036				
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
15	6. Dati avansi	038	7.723		7.723	760
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	1.048.346	35.668	1.012.678	1.467.591
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	792.430	35.668	756.762	1.127.059
200,dio209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201,dio209	b) Kupci u zemlji	042	711.160	35.668	675.492	724.890
202,dio209	v) Kupci u inostranstvu	043				
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	81.270		81.270	402.169
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046				
230,dio239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231,dio239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232,dio239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233,234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050				
235,dio239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051				
236,dio239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				

237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053				
238,dio239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	255.371		255.371	329.614
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241-249	b) Gotovina	057	255.371		255.371	329.614
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	545		545	1.107
280-289 osim288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059				9.811
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	14.362.509	2.466.143	11.896.366	12.041.190
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063				
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	14.362.509	2.466.143	11.896.366	12.041.190

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

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	3.022.342	3.797.542
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	2.682.209	2.682.209
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli Preduzeća sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107	2.682.209	2.682.209
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	48.693	48.693
321	1. Zakonske rezerve	112	48.693	48.693
322	2. Statutarne rezerve	113		
330,331, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114		
332	VI NEREAIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	432.568	1.066.640
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	432.568	1.066.640
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	141.128	

350	1. Gubitak ranijih godina	123		
351	2. Gubitak tekuće godine	124	141.128	
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	2.514	5.009
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	2.514	5.009
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (I + II)	132	8.871.510	8.238.639
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	6.837.827	6.580.571
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413,414	4. Dugoročni krediti	137	6.837.827	6.579.425
415,416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		1.146
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	2.033.683	1.658.068
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	433.798	423.971
420-423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		
424,425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	433.798	423.971
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	72.974	30.421
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		91
431	b) Dobavljači - povezana pravna	150		

	lica			
432,433	v) Ostali dobavljači	151	72.974	30.330
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154		28.897
46	5. Druge obaveze	155	239.442	
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	13.979	25.921
48,osim481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	1.020	2.137
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	1.272.470	1.146.721
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	11.896.366	12.041.190
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	11.896.366	12.041.190

Bilans potpisali

Momčilo Rokvić
Direktor

Tatjana Čičković
Šef računovodstva

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

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-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	2.179.094	2.329.628
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	2.167.034	2.297.840
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	2.167.034	2.297.840
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640.641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213		
642.643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	12.060	31.788
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	2.095.918	2.060.819
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217		
51	2. Troškovi materijala	218	294.668	345.202
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	1.162.701	1.042.681
520.521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.077.370	968.897
522.529	b) Ostali lični rashodi	221	85.331	73.784
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	79.105	117.755

54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	447.622	428.801
540	a) Troškovi amortizacije	224	447.359	426.514
541-549	b) Troškovi rezervisanja	225	263	2.287
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	93.713	106.933
555	7. Troškovi poreza	227	16.169	17.880
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.940	1.567
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	83.176	268.809
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	12.886	1.714
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	269	1.714
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	12.617	
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski rashodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	206.030	299.190
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	53.706	64.025
562	3. Negativne kursne razlike	241	152.324	235.165
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	109.968	28.667
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	4.121	123.810
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		

677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1.363	123.810
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	2.758	
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	30.667	8.926
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	235	340
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	30.325	5.386
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	107	3.200
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268		114.884
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	26.546	
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja verijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290		
690.691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		
590.591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293		86.217
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	136.514	
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	4.302	28.020
	1. Poreski rashodi perioda			

dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	1.286	
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	974	
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298		58.197
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	141.128	
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	2.196.101	2.455.152
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	2.332.615	2.368.935
	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U PERIODU	302		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarade po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	45	42
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na krajumjeseca	308	46	43

Bilans potpisali:

Momčilo Rokvić
Direktor

Tatjana Čičković
Šef računovodstva

**BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2011. godine**

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		14.362.509	2.466.143	11.896.366	12.041.190
I STALNA SREDSTVA		13.279.170	2.430.475	10.848.695	10.555.060
Goodwill					
Ostala nematerijalna sredstva	1				
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	13.271.670	2.430.475	10.841.195	10.547.560
Biološka imovina i sredstva kulture					
Učešća u kapitalu	3				
Ostali dugoročni plasmani		7.500		7.500	7.500
II TEKUĆA SREDSTVA		1.076.780	35.668	1.041.112	1.478.112
Zalihe i dati avansi	4	28.434		28.434	10.521
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	5	792.975	35.668	757.307	1.128.166
Kratkoročni finansijski plasmani					
Gotovina i ekvivalenti gotovine	6	255.371		255.371	329.614
Aktivna vremenska razgraničenja	7				9.811
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	8	6.559		6.559	8.018
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA					

B. IZVORI SREDSTAVA		11.896.366		11.896.366	12.041.190
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA		3.022.342		3.022.342	3.797.542
II MANJINSKI INTERES					
III DUGOROČNE OBAVEZE		6.840.341		6.840.341	6.584.434
Dugoročna rezervisanja	10	2.514		2.514	5.009
Dugoročne finansijske obaveze	11	6.837.827		6.837.827	6.579.425
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		2.033.683		2.033.683	1.658.068
Kratkoročne finansijske obaveze	12	433.798		433.798	423.971
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje					
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	13	327.415		327.415	87.376
Tekuće obaveze za porez na dobit					
Pasivna vremenska razgraničenja	14	1.272.470		1.272.470	1.146.721
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	15				1.146

**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	16	2.179.094	2.329.628
Prihodi od prodaje	16	2.167.034	2.297.840
Ostali poslovni prihodi	16	12.060	31.788
POSLOVNI RASHODI	17	2.095.918	2.060.819
Nabavna vrijednost prodate robe			
Troškovi materijala	17	294.668	345.202
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	17	1.162.701	1.042.681
Troškovi amortizacije	17	447.359	426.514
Ostali poslovni rashodi	17	191.190	246.422
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		83.176	268.809
Finansijski prihodi	18	12.886	1.714
Finansijski rashodi	19	206.030	299.190
Ostali prihodi	20	4.121	123.810
Ostali rashodi	21	30.667	8.926
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(136.514)	86.217
Porez na dobit		4.614	28.020
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(141.128)	58.197
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu			
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke			
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(141.128)	58.197
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća			
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima			

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	501	3.060.084	2.644.124
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.558.913	2.604.197
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	505	60.003	39.927
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	441.168	
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	2.068.560	2.147.805
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	496.045	488.412
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.191.597	1.085.303
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	53.706	56.626
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	28.020	35.559
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	299.192	481.905
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511	991.524	496.319
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	0	0
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	269	201.714
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		200.000
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
4. Prilivo po osnovu kamata	517	269	1.714
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	518		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	520	820.887	547.861
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		200.000
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	820.887	345.361
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		2.500
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525	0	0

IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526	820.618	346.147
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	527	557.371	110.828
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	557.371	110.828
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	532	802.520	213.826
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	411.354	213.826
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	391.166	
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540	245.149	102.998
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	541	3.617.724	2.956.666
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	542	3.691.967	2.909.492
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	543		47.174
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	544	74.243	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	329.614	282.440
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	548	255.371	329.614

Bilans potpisali:

Momčilo Rokvić
Direktor

Tatjana Čičković
Šef računovodstva

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine**

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG PREDUZEĆA							MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u Preduzeće sa ograničenog odgovornošću	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2009. godine	901	2.682.209			45.439	1.004.863	3.732.511		3.732.511
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903					-37	(37)		(37)
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2010. godine (1 do 3)	904	2.682.209			45.439	1.004.826	3.732.474		3.732.474
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava	906								

raspoloživih za prodaju									
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					58.197	58.197		58.197
8. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909				3.254	3.617	6.871		6.871
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11. Stanje na dan 31.12.2010/01.01.2011. godine (4 do 10)	912	2.682.209			48.693	1.066.640	3.797.542		3.797.542
12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914					-3.464	(3.464)		(3.464)
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2011. godine (11 do 13)	915	2.682.209			48.693	1.063.176	3.794.078		3.794.078
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								

17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					-141.128	(141.128)		(141.128)
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921					-630.608	(630.608)		(630.608)
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22. Stanje na dan 31.12.2011. godine (14 do 21)	923	2.682.209			48.693	291.440	3.022.342		3.022.342

Izveštaj potpisali:

Momčilo Rokvić
Direktor

Tatjana Čičković
Šef računovodstva

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Preduzeće ima javnu odgovornost, te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Marinko Rokvić, direktor,
2. Tatjana Čičković, šef računovodstva.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Preduzeća (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovonjenja, 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 prezentovala nam je Tatjana Čičković

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka koji je izradila NADA s.o.d iz Banjaluke i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Preduzeću odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola je organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

1.8. Revizorski tim:

1. Duško Daničić, ovlašćeni revizor
2. Milivoje Đurić, ovlašćeni revizor

1.9. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2011 – mart 2012

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gl.RS 36/09)*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (Sl.gl.RS 79/09)*

- *Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna Preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (Sl.gl.RS 84/09)*
- *Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu (Sl.gl.RS 84/09)*

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet 24.12.2009 godine od strane Skupštine preduzeća.

2. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno preduzeće-regionalna deponija „DEP-OT“ B. Luka, kao privredni subjekt, upisano je u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci rješenjem br. U/I 442/03 od 06.03.2003. godine, sa registarskim uloškom broj: 1-12918-00.

Skraćeni naziv Preduzeća je J.P. "DEP-OT" Banja Luka.

Ugovor o osnivanju J.P. zaključile su skupštine osam lokalnih zajednica i to sedam skupština opština Banjalučke regije i Grad B.Luka. Odluke o zaključenju Ugovora o osnivanju Javnog preduzeća - Regionalna deponija "DEP-OT" Banja Luka, lokalne samouprave donijele su u periodu od 30.10. do 30.11.2002. godine, dok je sam čin potpisivanja datiran sa krajem novembra.

Preduzeće je registrovano na adresi: 78000 BANJA LUKA, Bulevar Vojvode Mišića br. 23 gdje se uprava preduzeća nalazila i u vrijeme vršenja revizije.

Članovi Nadzornog odbora u 2011. godini su sa mandatnim periodom do 2012.godine su:

- Soldat Miroslav, predsjednik
- Bubulj Marica, član i
- Jotić Ljubomir

Odgovorno lice za period poslovanja koji je bio predmet revizije je:

- Momčilo Rokvić, dipl.ek., direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Upis povećanja kapitala izvršen je u više navrata, a prema uplatama novčanih sredstava lokalnih zajednica koje se odnose na dokapitalizaciju Preduzeća, a koja sredstva su upotrebljena za kupovinu zemljišta na kojem se deponija nalazi. Zadnje rješenje Osnovnog suda u B.Luci br. 071-0-Reg-06-000029/06 o tome, datirano je sa 01.02.2009. godine.

Preduzeće samostalno vodi propisane evidencije, a vođenje računovodstva povjereno je Tatjani Čičković, sertifikovanom računovođi sa važećom licencom

Preduzeću je od Republičkog zavoda za statistiku dodijeljen matični broj 1965352.

Za poreske svrhe, Preduzeće ima ove identifikacione brojeve:

- Jedinostveni identifikacioni broj Poreske uprave Republike Srpske je 4401664160004, i
- ID broj kod Uprave za indirektno oporezivanje 401664160004.

Finansijsko poslovanje Preduzeće obavlja preko tri žiro računa otvorenih kod četiri poslovne banke i to:

1. Ž-R broj : 5620998092566158 kod "NLB Razvojne banke" AD B.Luka za sredstva kojima u projektu učestvuje Vlada RS,
2. Ž-R broj: 5550070020927813 kod "Nove banke" AD Banja Luka za poslovne svrhe,
3. Ž-R broj: 5672411000000120 kod "Volksbank" AD B.Luka za sredstva kojima se realizuje kredit Svjetske banke (sredstva IBRD).

Pored poslovnih računa u domaćoj valuti, Preduzeće ima otvorene i devizne račune kod Nove banke AD B.Luka.

Od strane nadležnih poreskih organa u 2011. godini nije bilo kontrolnih pregleda.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Preduzeće je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinostni položaj Preduzeća 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 ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumjeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlože razlog promjene.

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 zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (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 INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna

vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. 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 obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

4.4. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna vrijednost.

4.5. UČEŠĆA U KAPITALU

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u nacionalnu valutu i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspjeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspjeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udijela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,

- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

4.6. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeca vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.7. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje.

Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.8. SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procjenjivanje po poštenoj vrijednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrijednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

4.9. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospijea, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost..

4.10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i hartija od vrijednosti koji dospijeva za naplatu do godinu dana, finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i otkupljene sopstvene akcije namjenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju, kao i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni krediti i hartije od vrijednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrijednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promjene cene hartije od vrijednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.11. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

4.13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

4.14. GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak 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.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. 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,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Preduzeće procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu kovertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.5. KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

U kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje spadaju obaveze po osnovu stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja. Ove obaveze obuhvataju se u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

5.6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost. Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na doatu 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.

5.7. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

5.9. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2010.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100
1 SDR	2,32067	2,26810	102,3

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

7.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

7.4.1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobiti od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne onemogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	U KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	770	770
Stanje na kraju godine	770	770
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	770	770
Stanje na kraju godine	770	770
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine		
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2010. godine		

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i inventar	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	2.682.125	535.822	2.741.147	6.463.431	111.644	12.534.169
Nove nabavke		567.750	81.187	68.705	23.588	741.229
Rashod, prodaja i drugo			(3.728)			(3.728)
Stanje na kraju godine	2.682.125	1.103.572	2.818.606	6.532.136	135.232	13.271.671

Kumulirana ispravka vrijednosti:

Stanje na početku godine	132.208	1.807.716		46.685	1.986.609
Amortizacija	30.276	407.676		9.642	447.594
Kumulirana ispravka u otuđenju		(3.728)			(3.728)
Stanje na kraju godine	162.484	2.211.664		56.327	2.430.475

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2011. godine	2.682.125	941.088	606.942	6.532.136	78.904	10.841.195
--------------------	------------------	----------------	----------------	------------------	---------------	-------------------

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2010. godine	2.682.125	403.614	933.431	6.463.431	64.959	10.547.560
--------------------	------------------	----------------	----------------	------------------	---------------	-------------------

Vrijednost zemljišta je ostala nepromjenjena u donosu na 2010 godinu i iznosi 2.682.125 KM.

Neto vrijednost građevinskih objekata na dan 31.12.2011. godine je iznosila 941.088 KM. U toku 2011 godine Preduzeće je izvršilo nabavku i aktiviranje sledećih oblika građevinske imovine :

- kontejnersko naselje nabavna vrijednost 287.129 KM,
- trafo stanica nabavna vrijednost 116.317 KM,
- hidratantske mreže nabavne vrijednosti 133.885 KM i
- priključnog puta nabavne vrijednosti 19.882 KM.

Prema usvojenim računovodstvenim politikama korisni vijek pozicija građevinskih objekata se određuje u rasponu od 7-30 godine. Ispravka vrijednosti građevinskih objekata obračunata je u skladu sa prihvaćenim politikama i korisnom vijeku korišćenja ovih stavki stalne imovine. Napominje se da pitanje „legalizacije“, pravnog statusa i uknjižavanja vrijednosti građevinskog objekta na Deponiji, koji je izgrađen kada je Deponijom gazdovalo JP „Čistoća“, još nije riješeno.

U godini za koju se vrši revizija izvršena je nabavka opreme i inventara u vrijednosti od 81.187 KM. Ispravka vrijednosti pozicija opreme vrši se u skladu sa usvojenim pravilima i u skladu sa MRS 16.

Provjera obavljenog popisa opreme izvršena je kroz inspekcijski pregled postojanja i mjesta na kojem se nalaze stavke opreme iz grupe kancelarijskog namještaja, računarske opreme i dr. Obavljenom provjerom od strane revizora nisu utvrđene razlike u odnosu na stanje iz popisnih lista sačinjenih od popisne komisije Preduzeća.

Popisom postrojenja, opreme i inventara u upotrebi i pribavljanju, nisu utvrđene inventurne razlike.

Poziciju: avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi čini vrijednost ulaganja u:

- uređenje regionalne deponije "Ramići" (6.121.820 KM),
- laguna i plato (240.880 KM),
- rezervoar deponijskog filtrata (107.452 KM)
- reiklažno dvorište (39.976 KM)
- nadstrešnica nad kolskim vagama (5.034 KM)
- geodetsko snimanje za projekat broj 2 (11.973 KM)

Ulaganja u tuđa osnovna sredstva čini sadašnja vrijednost građevinskih radova na adaptaciji poslovnih prostorija koje Preduzeće koristi.

3. UČEŠĆA U KAPITALU I OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U KM	
	Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	7.500	7.500
Povećanje		
Smanjenje		
Vrijednost na kraju godine	7.500	7.500
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2011. godine	7.500	7.500
31.12.2010. godine	7.500	7.500

Poziciju ostalih dugoročnih ulaganja čini dugoročni kredit dat sindikalnoj organizaciji Preduzeća, što je i evidentirano kao potraživanje od povezanih lica. Sredstva su prenesena na osnovu Ugovora, a namijenjena su pomoći radnicima.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Materijal	20.711	9.761
Zalihe, neto	20.711	9.761
Bruto dati avansi	7.723	760
Dati avansi - ukupno	7.723	760
ZALIHE I DATI AVANSI	28.434	10.521

Zalihe, kao obrtnu imovinu čine gorivo, mazivo, HTZ oprema i sl. Na bazi uzorka izvršena je provjera zaprimanja i izdavanja goriva, gdje se zalihe priznaju po trošku nabavke, a utrošak goriva, materijala i dr. metodom prosječnog ponderisanog troška.

Na bazi provedenih procedura došli smo do zaključka da su ispoštovane usvojene računovodstvene politike, odnosno da se zalihe vode po fer vrijednosti.

Popisom zaliha goriva i maziva, autoguma, HTZ opreme, alata i inventara, nisu utvrđene razlike između zaduženja po evidencijama i stvarnog stanja.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		734.442	402.169	1.107	1.137.718
Bruto stanje na kraju godine		711.160	81.270	545	792.975
Ispravka vrijednosti na početku godine		9.552			9.552
Ispravka vrijednosti na kraju godine		35.668			35.668
NETO STANJE					
31.12.2011. godine		675.492	81.270	545	757.307
31.12.2010. godine		724.890	402.169	1.107	1.128.166

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	675.492	35.668	711.160
Ispravka vrijednosti		35.668	35.668
Potraživanja od prodaje, neto	675.492		675.492
Druga potraživanja, bruto	81.270		81.270
Ispravka vrijednosti			
Druga potraživanja, neto	81.270		81.270

Priznavanje potraživanja od kupaca vrši se na osnovu dokumenta o izvršenoj usluzi, računa koji glasi na pravna ili fizička lica. Ako je riječ o uslugama koje su naplaćene gotovinski na deponiji, priznavanje potraživanja vrši se putem blagajničkog primitka porto blagajna koja se nalazi na odlagalištu.

Prema izmjenama računovodstvene politike, ispravka potraživanja od kupaca se vrši po proteku godine dana od dospjeća potraživanja. Po ovom osnovu izvršena je ispravka iznosa od 35.668 KM potraživanja od kupaca.

Provjerom na standardnom uzorku računa kupaca i blagajničkih primitaka koji se odnose na gotovinski naplaćene usluge, uvjerali smo se da je zaduženje kupaca (i odobrenje prihoda) izvršeno na korektan način i u odgovarajućim iznosima.

Konfirmacija salda sa značajnim kupcima potvrđuje i korektnost konačnih salda, tako da se može ocijeniti da je ova pozicija potraživanja iskazana na fer način.

Druga kratkoročna potraživanja potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit, vodoprivrednih naknada, potraživanja po osnovu povrata PDV-a (kredit IBRD), te potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja RS po osnovu refundacije plata (bolovanje).

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

31. decembra 2011. 31. decembra 2010.

Poslovni računi - domaća valuta	254.575	328.861
Poslovni računi - strana valuta	121	101
Blagajna - domaća valuta	553	526
Blagajna - strana valuta	122	126

Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	255.371	329.614
---	----------------	----------------

Popisu novčanih sredstava na dan 31.12.2011. godine nismo prisustvovali, te je iz tih razloga revizorsko uvjerenje za stavke gotovine i ekvivalenata gotovine stečeno alternativnim metodom, odnosno na način koji omogućava da se provjeri da li je razgraničenje na dan bilansiranja u vezi sa novčanim sredstvima u blagajni i transakcionom žiro-računu izvršeno korektno.

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Unaprijed plaćeni troškovi		9.071
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		740
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno		9.811

8. ODLOŽENE PORESKA SREDSTVA

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Dugoročna odložena poreska sredstva	6.559	8.018
Odložena poreska sredstva - ukupno	6.559	8.018

Kao posljedica različitog poreskog i knjigovodstvenog priznavanja određenih rashoda (amortizacija i održavanje osnovnih sredstava) pojavljuju se odložena poreska sredstva. Odložena poreska sredstva na dan izvještavanja su iznosila 6.559 KM.

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Državni kapital	2.682.209	2.682.209
Osnovni kapital	2.682.209	2.682.209
Zakonske rezerve	48.693	48.693
Rezerve	48.693	48.693
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	432.568	1.066.640
Neraspoređeni dobitak	432.568	1.066.640
Gubitak ranijih godina		

Gubitak tekuće godine	(141.128)	
Gubitak	(141.128)	
KAPITAL	3.022.342	3.797.542

Stavka - državni kapital, sadrži salda novčanih uloga pojedinih jedinica lokalne samouprave, što je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna Preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je predviđeno da se na ovom računu evidentira kapital javnih preduzeće koje osniva država, odnosno jedinice lokalne samouprave koja do datuma bilansa nisu korporativizovana. Osnovni kapital iznosi 2.682.209 KM i u odnosu na početno stanje godine za koju se revizija vrši, nije se mijenjao.

Zakonske rezerve su formirane u skladu sa Zakonom po kom se u obaveznu rezervu svake godine od dobiti unosi najmanje 5% dok rezerva ne dostigne statutom utvrđenu srazmjeru prema osnovnom kapitalu, a najmanje 10% osnovnog kapitala.

Neraspoređena dobit Preduzeća na dan 31.12.2011. god. je iznosila 432.568 KM. Navedena pozicija je smanjena u odnosu na 31.12.2010 godine za 634.072 KM od čega se 630.608 KM odnosi na smanjenje usljed odluke o raspodjeli dobiti, a iznos od 3.464 KM predstavlja efekat ispravke računovodstvene greške koja nije ispravljena dosljedno smjernicama MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	2.514	5.009
Dugoročna rezervisanja - ukupno	2.514	5.009

Poziciju dugoročnih rezervisanja čine procijenjeni iznos budućih primanja zaposlenih po osnovu otpremnina kod odlaska u penziju. Preduzeće je odlučilo da rezervisanja po ovom osnovu posmatra kroz buduću petogodišnji period, a iz razloga fluktuacije radne snage i relativno niskog prosječnog broja godina staža svih zaposlenih.

Navedeni pristup nije u skladu sa MRS 19 *Primanja zaposlenih* prema kom se rezervisanja za buduća primanja zaposlenih po osnovu otpremnina pri odlasku u penziju trebaju procijeniti za sve radnike bez obzira na njihovu starost i period odlaska u penziju.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.

Dugoročni krediti u zemlji	6.837.827	6.579.425
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		1.146
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	6.837.827	6.580.571

Iznos od 6.290.081 KM dugoročnih obaveza se odnosi na supsidijarni kreditni sporazum koji je zaključen dana 30.04.2003. god. između Republike Srpske i Preduzeća na osnovu sljedećih akata:

- Sporazum o razvojnom kreditu Svjetske banke – Međunarodne asocijacije za razvoj (u nasatvku Asocijacija) koji je odobren Bosni i Hercegovini (u nasatvku Zajmoprimac) po ugovoru koji zaključen 12.07.2002.godine, a vezan je za projekat upravljanja čvrstim otpadom (u nastavku Projekat 1), prema kome se Asocijacija obavezala da dodijeli Zajmoprimcu za Projekat 1 kredit u iznosu 14.300.000 SDR,
- projektni sporazum između Asocijacije i Republike Srpske (u nastavku pod-pozajmljivač) zaključen dana 03.09.2002. godine prema kome se Zajmoprimac saglašava da pod-pozajmljivaču prenese dio kreditnih sredstava za implementaciju Projekta 1 u Republici Srpskoj,
- opštih uslova primjenjivih na razvojne kreditne sporazume Asocijacije od 01.01.1985. god. i Amandmana na opšte uslove od 06.10.1999. god. i
- odluke Narodne Skupštine RS o prihvatanju zaduženja prema Svjetskoj banci po Projektu 1 (Službeni glasnik RS 47/02) i

Na Preduzeće je izvršen prenos dijela kredita Asocijacije po Projektu 1 u iznosu od SDR 3.177.778 (USD 4.000.000).

Uslovi vraćanja kredita:

1. rok otplate kredita: 25 godina
2. kamata: 0,00%
3. servisni trošak: 0,75% (na iznos glavnice Kredita koji će povremeno biti povučen i neotplaćen)
4. komisiona provizija: 0,30% (na iznos glavnice Kredita koji nije povučen)
5. otplata kredita je počinje 15.10.2010.godine
6. otplata kredita vrši se u polugodišnjim ratama, i to 15.04. i 15.10. svake godine, a prema Planu otplate kredita
7. valutna klauzula je vezana za SDR

Iznos od 547.746 KM dugoročnih obaveza se odnosi na supsidijarni kreditni sporazum koji je zaključen dana 15.07.2010.god. između Republike Srpske i Preduzeća na osnovu sljedećih akata:

- Sporazum o zajmu između Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj (u nastavku Banka) i Bosne i Hercegovine (u nastavku Zajmoprimac) zaključen dana 25.06.2009. god. prema kome se Banka složila da Zajmoprimcu dodijeli zajam za drugi projekat upravljanja čvrstim otpadom (u nastavku Projekat 2) u iznosu 17.000.000 EUR-a,
- Projektnog sprazuma između Banke, Međunarodne asocijacije za razvoj i Republike Srpske (u nastavku pod-pozajmljivač) zaključen dana 09.10.2009. god. prema kme se Zajmoprimac saglasio dda će prenijeti pod-pozajmljivaču dio sredstava zajma za realizaciju Projekta 2,
- Standardnih uslova primjenjivih na zajmove Banke od 01.07.2005. god. uz dopune od 12.02.2008.god.,

- Odluke Narodne Skupštine RS o prihvatanju zaduženja prema Svjetskoj banci po Projektu 2 (Službeni glasnik RS 50/09)

Preduzeću je odobren zajam u iznosu 1.500.000 EUR-a (od kojih je Preduzeće do dana izvještavanja povuklo 547.746 KM) pod sljedećim uslovima i rokovima:

1. rok otplate kredita: 20 godina
2. grejs period za glavnicu uračunat u rok otplate: 8 godina
3. kamatna stopa: LIBOR + varijabilna marža
4. pristupna taksa koja se plaća jednokratno na ukupan iznos zajma: 0,25%
5. otplata: polugodišnje 15.juna i 15.decembra
6. otplata glavnice počinje 15.decembra 2016.godine, a završava 15.juna 2028. godine
7. Sve troškove koji nastanu po ovom Sporazumu snosi Preduzeće.

U 2011.godini izvršena je uplata dvije rate na osnovu prvog supsidijarnog kreditnog sporazuma u iznosu 186.928 SDR (423.971 KM).

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

	31. decembra 2011.	U KM 31. decembra 2010.
Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	433.798	423.971
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	433.798	423.971

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu 433.798 KM se odnosi na dio dugoročnih kredita o kojima je bilo riječi u napomeni uz finansijske izvještaje broj 11, a koje dospjevaju u roku od 1 godine.

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

	31. decembra 2011.	U KM 31. decembra 2010.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		91
Dobavljači u zemlji	72.974	30.330
Obaveze iz poslovanja - ukupno	72.974	30.421
Obaveze za ostala neto lična primanja		18.450
Obaveze za porez na ostala lična primanja		1.604
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja		8.843

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	28.897	
Obaveze za učešće u dobitku	239.442	
Druge obaveze - ukupno	239.442	
Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	13.979	25.921
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.020	2.137
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	1.020	2.137
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno	327.415	87.376
Tekuće obaveze za porez na dobit		

Obaveze prema dobavljačima priznaju se na osnovu izvršenih isporuka odnosno izvršenih usluga prema ispravama koje potvrđuju nastalu poslovnu promjenu. Provjerom odgovarajućeg broja dokumentacije koja se odnosi na stvaranje dužničko-povjerilačkih odnosa sa dobavljačima i događaje vezane za smanjenje tih obaveza kroz izvršena plaćanja, sa velikom izvjesnošću može se potvrditi da je pozicija obaveza prema dobavljačima korektno iskazana. To potvrđuju i izvršeni o confirmaciji salda na dan 31.12.2011. godine.

Obaveza za učešće u dobitku u iznosu 239.442 KM se odnose na obaveze po osnovu neisplaćene dobiti za koju je prethodno donešena odluka o isplati.

Provjerom PDV prijava, knjige izlaznih i ulaznih faktura, potvrđuje se saldo PDV u visini od 13.979 KM, kao razlike iznosa iskazanog izlaznog i ulaznog poreza za mjesec decembar 2011. godine.

Stavku obaveza po osnovu ostalih poreza i doprinosa čine ukalkulisane ostale naknade, koje se utvrđuju na kraju godine iz podataka o ostvarenom ukupnom / poslovnom prihodu, broju zaposlenih ili drugim pokazateljima, kao što je naknada za opštekorisna dejstva šuma (na osnovu ukupnog prihoda), vodoprivredna (broj zaposlenih i naknada po rješenju Agencije) i protivpožarna naknada (osnovica je poslovni prihod).

U toku revizije ovog segmenta pasive Bilansa stanja, nismo naišli na elemente pogrešnog iskazivanja obaveza, njihovog izmirenja ili konačnih salda.

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Unaprijed obračunati rashodi perioda		82
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.222.487	1.145.801
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	49.983	

Ostala pasivna vremenska razgraničenja		838
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	1.272.470	1.146.721

PVR obuhvata odložene prihode po osnovu donacija primljenih od Fonda za zaštitu životne sredine RS (izgradnja rezervoara deponijskog filtrata, povezivanje drenažnog sistema sa rezervoarom) u iznosu od 50.000, te odložene prihode po osnovu sredstava primljenih od Vlade RS za sufinansiranje projekata (I projekat 1.095.796,57KM, II projekat 126.672,84 KM).

Iznos od 49.983 KM se odnosi na razgraničene prihode po osnovu povrata PDV-a po osnovu međunarodnih ugovora.

15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Dugoročne odložene poreske obaveze		1.146
Odložene poreske obaveze - ukupno		1.146

16. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.167.034	2.297.840
Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	2.167.034	2.297.840
Prihodi od prodaje	2.167.034	2.297.840
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	7.004	11.788
Prihodi od donacija	5.056	20.000
Drugi poslovni prihodi - ukupno	12.060	31.788
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	2.179.094	2.329.628

Saglasno Zakonu o računovodstvu i reviziji, MRS i MSFI, prihodi se saglasno obračunskoj osnovi priznaju kada su iskazani u knjigovodstvenoj ispravi o nastalom poslovnom događaju isporuke dobara ili izvršenja usluge, bilo da je to faktura ili drugi dokument, nezavisno od vremena naplate (fakturisana realizacija). Prihodi u 2011. godini gotovo se isključivo odnose na izvršene usluge deponovanja otpada na deponiji "Ramići" (preko 99,44 %). Najveći dio prihoda ostvaren je pružanjem usluga lokalnim komunalnim preduzećima koja obavljaju usluge prikupljanja otpada na području opština – osnivača JP, dok se manji dio odnosi na prihode od naknada za primljeni i deponovani otpad drugih pravnih i fizičkih lica.

Na osnovu statističkog uzorka dokumenata koji se odnose na poslovne promjene priznavanja prihoda došli smo do uvjerenja da su stavke na kontima klase 6 u 2011.godini iskazane u saglasnosti sa važećim MRS i računovodstvenim politikama Preduzeća i MSFI.

17. POSLOVNI RASHODI

	31. decembra 2011.	U KM 31. decembra 2010.
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	78.817	164.150
roškovi goriva i energije	215.851	181.052
Troškovi materijala - ukupno	294.668	345.202
Troškovi bruto zarada	884.474	771.535
Troškovi bruto naknada zarada	192.896	197.362
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	44.628	41.818
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	40.703	31.966
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.162.701	1.042.681
Troškovi amortizacije	447.359	426.514
Troškovi rezervisanja za troškove u garantnom roku	263	
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		2.287
Troškovi rezervisanja	263	2.287
Troškovi transportnih usluga	17.500	20.217
Troškovi usluga održavanja	8.454	21.792
Troškovi zakupnina	5.619	4.174
Troškovi sajмова		83
Troškovi reklame i propagande	15.622	14.949
Troškovi istraživanja		21.500
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	800	
Troškovi ostalih usluga	31.110	35.040
Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	79.105	117.755
Troškovi neproizvodnih usluga	40.339	56.328
Troškovi reprezentacije	11.341	13.627
Troškovi premije osiguranja	21.046	18.179
Troškovi platnog prometa	7.948	7.853
Troškovi članarina	822	785
Troškovi poreza	16.169	17.880
Troškovi doprinosa	1.940	1.567
Ostali nematerijalni troškovi	12.217	10.161

Nematerijalni troškovi - ukupno	111.822	126.380
Ostali poslovni rashodi - ukupno	191.190	246.422
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO	2.095.918	2.060.819

Provjera priznavanja pojedinih troškova (npr. nabavke i utroška režijskog materijala, goriva, električne energije i dr.) izvršena je metodom nestatističkog uzorka. Nismo naišli na razlike između stvarno iskazanog terećenja dobavljača i troška koji je priznat. Gorivo za radne mašine i strojeve na deponiji, koji su i osnovni potrošači, zaprima se u vlastitu cisternu te se po radnim nalogima i izdatnicama istače u te strojeve. Dokumenta o utrošku dostavljaju se u propisanom roku na knjiženje. Kontrolu utroška vrši odgovorni rukovodilac Deponije. Evidentiranje utroška (finansijski i količinski) prati se analitički po potrošaču tj. svakoj radnoj mašini. Dio troškova goriva se odnosi na putnička motorna vozila, koja utakanje vrše na pumpnim stanicama. Sitni inventar, čiji je rok trajanja do godinu dana, otpisuje se u cjelosti prilikom stavljanja u upotrebu, što je u skladu sa prihvaćenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

Bruto zarade i naknade zarada zaposlenih, naknade imenovanih lica koja obavljaju upravljačku funkciju i bruto primanja drugih angažovanih lica, čine:

- iznos bruto zarada zaposlenih koji je obračunat u skladu sa ugovorom o radu,
- iznos bruto naknada ličnih primanja zaposlenih obračunat u skladu sa zakonom o radu i drugim propisima te ugovoru o zapošljavanju (naknade za korišćenje godišnjeg odmora, bolovanja, praznika, plaćena odsustva, regres za godišnji odmor i dr.)
- ostali lični rashodi u bruto iznosu, obračunati u skladu sa zakonom, ugovorima i odlukama Skupštine Preduzeća (naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, naknade članovima NO, skupštine i dr.)

Obračun poreza i doprinosa na bruto iznose oporezivih ličnih primanja zaposlenih i drugih lica vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima. Po izvršenoj provjeri na odgovarajućem statističkom uzorku obračunatih i priznatih troškova bruto plata i naknada zarada zaposlenih, kao i primanja koja su isplaćena po posebnim angažmanima, te isplata na osnovu odluka skupštine (naknade članovima NO i dr.), uvjerali smo se u realnost priznatih rashoda i osnov za iskazivanje ukupnih ovih troškova.

Zahtjev standarda 24 – Objavljivanje o povezanim stanama iz Paragrafa 16 kojim se od pravnih lica traži da objave naknade ključnim rukovodiocima u ukupnom iznosu i za svaku od kategorija rukovodilaca je ispoštovan. To se potvrđuje i u odgovarajućoj noti-zabilješki koje su sačinjene uz finansijske izvještaje za 2011. godinu.

Poziciju proizvodnih usluga čine usluge održavanja, transportne i PTT usluge, usluge isporuke toplotne energije, troškovi električne energije u upravi Preduzeća, usluge deratizacije i dezinfekcije i dr.

O troškovima amortizacije već je obrazloženo u noti broj 2. Priznavanje ispravke vrijednosti stalne imovine, opreme i inventara vrši se u potpunosti u skladu sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske. Provjerom procijenjenog vremena funkcionalnog trajanja pojedinih stavki ove imovine određene od strane Preduzeća i

iznosa troška amortizacije, smatramo da je ovaj rashod iskazan u potpunosti na fer način.

Pozicije nematerijalnih troškova čine troškovi revizije finansijskih izvještaja, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa, članarina i drugi troškovi koji se po svojoj prirodi svrstavaju u ovu grupu troškova. Metodom nestatističkog uzorka u okviru stavki drugih poslovnih rashoda, izvršena je ocjena priznavanja, realnosti, kvalifikacije i razgraničenja većeg broja troškova, kao i rashodi koji su ocijenjeni kao materijalno značajnije stavke.

Priznavanje troškova poreza izvršeno je u skladu sa zakonima koji uređuju posebnu vodoprivrednu naknadu, naknadu za opštekorisna dejstva šuma, porez na imovinu, takse i druge naknade koje terete ukupan prihod poreskih obveznika.

Nakon provedenih revizorskih procedura nismo naišli na odstupanja od konstatacija koje su potkrijepljene dokumentacijom i evidentiranih i priznatih stavki rashoda.

18. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Prihodi od kamata	269	1.714
Pozitivne kursne razlike	12.617	
Finansijski prihodi - ukupno	12.886	1.714

Finansijski prihodi iznosili su 12.886 KM, a sastoje se od prihoda kamata 269 KM i pozitivnih kursnih razlika 12.617 KM.

19. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Rashodi kamata	53.706	64.025
Negativne kursne razlike	152.324	235.165
Finansijski rashodi - ukupno	206.030	299.190

Finansijski rashodi za 2011 godinu su iznosili 206.030 KM od čega se na rashode kamata odnosi 53.706 KM, a 152.324 na negativne efekte vrednovanja dugoročnog kredita u stranoj valuti po kursu na dan bilansa o kome je bilo riječu u napomeni uz finansijske izvještaje broj 11.

20. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Naplaćena otpisana potraživanja	1.363	123.810
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	2.758	0
Ostali prihodi - ukupno	4.121	123.810

21. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	235	340
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	30.325	5.386
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	107	3.200
Ostali rashodi - ukupno	30.667	8.926

Najveći dio ostalih rashoda se odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca. U 2011. godini izvršena je ispravka potraživanja od kupaca od kojih se smatra da je naplata sporna ili da se neće moći naplatiti bez pokretanja sudskog spora. Provjerom je ustanovljena osnovanost takve procjene Uprave i priznavanja odgovarajućeg troška umanjenja tekuće imovine (potraživanja) Preduzeća.

22. BILANS TOKOVA GOTOVINE

Po našem mišljenju prilivi i odlivi gotovine iskazani u Bilansu tokova gotovine za 2011. godinu Preduzeća prikazani na strani 18-19 ovoga revizorskog izvještaja, su realno iskazani po svim materijalno značajnim aspektima.

Preduzeće je u toku 2011. godine ostvarilo ukupno priliva 3.567.021 KM, a odliva 3.641.264 KM, pa je gotovinski saldo smanjen za 74.243 KM u odnosu na prethodni datum bilansiranja i na dan 31.12.2011. godine iznosi 255.371 KM.

23. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Po našem mišljenju Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2011. godinu Preduzeća, prikazan na strani 20-21 ovoga revizorskog izvještaja, je realno iskazan po svim materijalno značajnim aspektima.

Ukupni kapital, Preduzeća na dan 31.12.2011.godine iznosi 3.022.342 KM, te je za iznos od 771.736 KM smanjen kapital u odnosu na prethodni datum bilansiranja (141.128 KM se odnosi na smanjenje usljed negativnog finansijskog rezultata za 2011 godinu, a 630.608 KM na odluku o raspodjeli dobiti iz ranijih godina)

24. POVEZANE STRANE

Prema Međunarodnom standardu revizije dužni smo da obavimo postupke koji su osmišljeni tako da se uz pomoć njih pribavi zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Na osnovu provedenih standardnih procedura i upita odgovornim licima u Preduzeću nismo se mogli uvjeriti da li je Preduzeće imalo povezanih strana (osim rukovodećeg kadra) niti eventualne efekte koje bi njihovo postojanje moglo imati na finansijske izvještaje Preduzeća.

Jedina izvještavanja vezana za povezane strane su ona o kojim je bilo riječi u napomeni broj 17 a odnose na rukovodeći kadar koji se prema MRS 24 *Objelodanjivanja povezanih strana* smatra povezanom stranom.

25. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na osnovu izjave odgovornih lica Preduzeće ima pokrenuta dva sudska spora radi naplate potraživanja. U pitanju su sporovi protiv:

1. KASTANEA KOMERC vrijednost spora 1.846 KM i
2. IGP UNA vrijednost spora 4.766 KM

Preduzeće je ispravilo vrijednost svojih potraživanja za gore navedene iznose.

Prema izjavi odgovornih lica protiv Preduzeća nije pokrenuta niti jedna tužba.

26. JAVNE NABAVKE

Sistem javnih nabavki u JP "Dep ot" organizovan je posebno za nabavke koje se finansiraju iz sredstava investicionog kredita koji je u realizaciji, a odnosi se na dalje

uređenje Regionalne deponije, dok se nabavke za "redovno" poslovanje i nabavku opreme iz sredstava Preduzeća posebno vode i organizuju.

Plan janih nabavke donesen je u skladu sa poslovnim planom Preduzeća. Iz pregledanih dosijea o izvršenim javnim nabavkama može se potvrditi poštovanje procedura vezano za provođenje otvorenog postupka za više lotova (gorivo, kamen i posipni materijal, servisne usluge i dr.), konkurentskog postupka sa zahtjevima za dostavljanje ponuda ili direktnih sporazuma. Nabavke koje se odnose na realizaciju investicionog kredita ima određene specifičnosti koje su usklađene sa zahtjevima kreditora.

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U skladu sa MSR 560 dužni smo da planiramo i provedemo odgovarajuće postupke koji će omogućiti da pribavimo zadovoljavajući revizorski dokaz da su identifikovani svi naknadni događaji do datuma izvještaja revizora, kako oni koji zahtjevaju korekcije tako i onih koji zahtjevaju objelodanjivanja uz finansijske izvještaje.

Pregledom računovodstvenih dokumenata koje je smo izvršili u razumnoj mjeri, a odnose se na poslovanje Preduzeća do 05.03.2012. godine, razumijevanjem informacija prikupljenih u razgovorima obavljenim sa licima koja su povezana sa upravom i licem angažovanom u službi računovodstva u vezi sa bitnijim aspektima poslovanja, stekli smo razumno uvjerenje da poslovni događaji nakon datuma bilansiranja pa do dana izdavanja revizorskog mišljenja nisu proizveli materijalno značajne efekte na ukupno poslovanje i ostvarenje poslovnih rezultata Preduzeća za 2011 god.

28. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima.

Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme z razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat

iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.