

**“REVISIO” D.O.O.**  
**BIJELJINA, Račanska 33**

*Telefon/faks 055/210-477; Mobilni telefon 065/635-605; JIB 4402019550007  
e-mail: revisio@terra.net.ba*

---

Broj: 01-01/13.

Datum, 17. februar 2014.godine

***OSNIVAČIMA I SKUPŠTINI JP "EKO-DEP" d.o.o. Bijeljina***

***MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **JP "EKO-DEP" doo Bijeljina**, sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, i to: izvještaj o finansijskom položaju i odgovarajući izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu, koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

*Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole, koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja, koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

*Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. 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 revizorskih 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. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja najboljih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena, koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizorski dokazi, koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, te da obazbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

*Mišljenje*

Po našem mišljenju finansijski izvještaji JP "EKO-DEP" doo Bijeljina za godinu, koja se završava 31. decembra 2013. godine su pripremljeni po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj, *te izražavamo pozitivno mišljenje bez rezervi.*

**OVLAŠĆENI REVIZOR**

Bijeljina, Febuar 2014. godine

Goran Marković, dipl.ecc.

**BILANS STANJA**

(Izveštaj o finansijskom položaju)

na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine

	<u>Napomena</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>u KM bez decimala</b>			
<b>AKTIVA</b>			
<b>STALNA IMOVINA</b>			
<i>Nekretnine,postrojenja,oprema i inv.</i>	4.1.		
-Nabavna vrijednost		8.204.873	7.869.303
-Ispravka vrijednosti		1.399.802	1.101.049
-Neotpisana vrijednost		6.805.071	6.768.254
<b>Ukupno nekretn.postrojenja i oprema</b>		<b>6.805.071</b>	<b>6.768.254</b>
<b>Ukupno stalna imovina</b>		<b>6.805.071</b>	<b>6.768.254</b>
<b>TEKUĆA IMOVINA</b>			
- Materijal	4.2.	6.132	6.875
- Kupci u zemlji	4.3.	286.606	122.930
- Druga kratkoročna potraživanja	4.4.	22.481	18.541
- Gotovinski ekvivalent i gotovina	4.5.	229.219	15.911
- Porez na dodatu vrijednost		33	-
<b>Ukupno tekuća imovina</b>		<b>544.471</b>	<b>164.257</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>7.349.542</b>	<b>6.932.511</b>
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>	4.6.	<b>209.495</b>	<b>209.495</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>7.559.037</b>	<b>7.142.006</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL</b>			
	5.1.		
- Akcijski kapital		20.000	20.000
- Zakonske rezerve		5.528	5.120
- Statutarne rezerve i druge rezerve		5.940	5.452
- Neraspoređeni dobitak ranijig godina		37.481	34.303
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		8.927	4.074
<b>Osnovni kapital</b>		<b>77.876</b>	<b>68.949</b>
<b>OBAVEZE</b>			
<b>Dugoročne obaveze</b>			
- Dugoročni krediti	5.2.	6.367.707	6.445.888
<b>Ukupne dugoročne obaveze</b>		<b>6.367.707</b>	<b>6.445.888</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
- Dio dug. kredita do godinu dana	5.3.	665.336	216.913
- Ostale kratkoročne obaveze	-	-	14.859
- Ostali dobavljači	5.4.	39.731	38.803
- Porez na dodatu vrijednost	5.5.	10.388	7.114
- Obaveze za poreze, doprinose i dr.	5.6.	841	891
- Obaveze za porez na dobitak	-	-	-
- Pasivna vremenska razgraničenja	5.7.	187.663	139.094
<b>Ukupne kratkoročne obaveze</b>		<b>903.959</b>	<b>417.674</b>
<b>Ukupno obaveze</b>		<b>7.271.666</b>	<b>6.863.562</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>7.349.542</b>	<b>6.932.511</b>
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>	4.6.	<b>209.495</b>	<b>209.495</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>7.559.037</b>	<b>7.142.006</b>

Napomene na stranama 7 do 22 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1 i 2.

**BILANS USPJEHA**

*(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)*

za 2013. i 2012. godinu

u KM bez decimala

	<u>Napomena</u>	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>6.1.</b>		
- Prihodi od prodaje učinaka		959.516	798.503
-Ostali poslovni prihodi		346.776	610.946
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>1.306.292</b>	<b>1.409.449</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>6.2.</b>	<b>1.242.085</b>	<b>1.311.374</b>
<b>Dobitak iz poslovnih prihoda</b>		<b>64.207</b>	<b>98.075</b>
<b>FINANSIJSKI PRIH. I RASHODI</b>	<b>6.3.</b>		
- Finansijski prihodi		24.694	564
- Finansijski rashodi		61.966	82.080
<b>Dobitak finansijskih prihoda i rashoda</b>		<b>(37.272)</b>	<b>(81.516)</b>
<b>DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>26.935</b>	<b>16.559</b>
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>6.4.</b>		
-Ostali prihodi		-	-
-Ostali rashodi		18.008	8.838
<b>GUBITAK ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>(18.008)</b>	<b>(8.838)</b>
<b>PRIHODI I RASH.USKLAĐ.VRED.</b>			
Prihodi od usklađivanja vrijed.imovine		-	-
Rashodi od usklađ.vrij.imovine		-	-
<b>DOBITAK/GUBITAK iz usklađ.vrij.</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNI DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>6.5.</b>		
-Dobitak prije oporezivanja		8.927	7.721
- Poreski rashodi perioda		-	3.647
<b>UKUPNI NETO DOBITAK</b>		<b>8.927</b>	<b>4.074</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>1.330.986</b>	<b>1.410.013</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>1.322.059</b>	<b>1.402.292</b>

Napomene na stranama 7 do 22 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1 i 2.

**IZVJEŠTAJ**  
o promjenama na kapitalu  
za period koji završava na dan 31.12.2013. godine

-u konvertibilnim

O p i s	Akcionarski kapital	Revalor rezerve	Zakonske, statut. rez.	Akum. dobit/ nep.gub.	UKUPNO	Manj. inter.	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Stanje na dan 01.01.2012.</i>	<b>20.000</b>	-	<b>4.020</b>	<b>40.855</b>	<b>64.875</b>	-	<b>64.875</b>
Neto dobitak – gubitak			-	4.074	4.074	-	4.074
Raspodjela dobiti			6.552	(6.552)	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<b>20.000</b>	-	<b>10.572</b>	<b>38.377</b>	<b>68.949</b>	-	<b>68.949</b>
Neto dobitak – gubitak			-	8.927	8.927	-	8.927
Raspodjela dobiti			896	(896)	-	-	-
<i>Stanje na dan 31.12.2013.</i>	<b>20.000</b>	-	<b>11.468</b>	<b>46.408</b>	<b>77.876</b>	-	<b>77.876</b>

Napomene na stranama 7 do 22 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1 i 2.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**

(Izveštaj o tokovima gotovine)

za period od 01.01. do 31.12.2013. i 2012. godine

	Napomena	u KM bez decimala	
		2013	2012
<b>A. TOKOVI GOTOVINE POSL. AKTIVNOSTI</b>	<b>8</b>		
<b>I Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti</b>			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi		969.179	866.770
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija		393.877	161.859
3. Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti		77.857	14.401
<b>Svega priliv iz posl. aktivnosti )</b>		<b>1.440.913</b>	<b>1.043.030</b>
<b>II Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti</b>			
4. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi		635.274	566.648
5. Odliv po osnovu isplata zarada i naknada zarada		514.304	489.772
6. Odlivi po osnovu kamata		67.793	50.192
7. Odlivi po osnovu poreza na dobit		3.153	6.248
8. Ostali odlivi iz poslovne aktivnosti		131.618	99.894
<b>Svega odlivi gotovine iz posl. aktivnosti</b>		<b>1.352.142</b>	<b>1.212.754</b>
<b>Neto priliv gotovine iz posl. aktivnosti</b>		<b>88.771</b>	<b>-</b>
<b>Neto odliv gotovine iz posl. aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>169.724</b>
<b>II TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>8</b>		
1. Prilivi po osnovu prodaje opreme		-	-
2. Priliv od kamata		294	564
3. Ostali prilivi		-	-
<b>Svega prilivi iz investicija</b>		<b>294</b>	<b>564</b>
4. Odlivi po osnovu nabavke nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava		236.966	1.026
5. Odlivi po osnovu vanrednih pozicija		-	-
<b>Svega odlivi iz aktivnosti investicija</b>		<b>236.966</b>	<b>1.026</b>
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		<b>236.672</b>	<b>462</b>
<b>III TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>8</b>		
<b>I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>			
1. Prilivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza		569.885	248.776
2. Prilivi od kratkoročnih finansijskih obaveza		-	-
<b>Svega</b>		<b>569.885</b>	<b>248.776</b>
<b>II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>			
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		208.676	216.098
<b>Svega odlivi</b>		<b>208.676</b>	<b>216.098</b>
<b>Neto prilivi/odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		<b>361.209</b>	<b>32.678</b>
<b>IV SVEGA PRILIV GOTOVINE</b>	<b>8</b>	<b>2.011.092</b>	<b>1.292.370</b>
<b>V SVEGA ODLIV GOTOVINE</b>	<b>8</b>	<b>1.797.784</b>	<b>1.429.878</b>
<b>VI NETO PRILIV I ODLIV GOTOVINE</b>		<b>213.308</b>	<b>(137.508)</b>
<b>1. Neto gotovina na početku obračunskog perioda</b>		<b>15.911</b>	<b>153.419</b>
<b>2. Neto gotovina na kraju obračunskog perioda</b>		<b>229.219</b>	<b>15.911</b>

Napomene na stranama 7 do 22 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1 i 2.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

**1. OSNIVANJE ORGANIZACIJE I DJELATNOST PREDUZEĆA**

**1.1.** Javno preduzeće Regionalna deponija “EKO-DEP” doo Bijeljina, ul. Miloša Crnjanskog 38, osnovano je na osnovu Ugovora o osnivanju broj: 02-370-153/05 od 16.03.2005. godine sa ciljem izgradnje i upravljanja regionalnom deponijom u Bijeljini.

**1.2.** Osnivači javnog preduzeća su:

1. Skupština opštine Bijeljina
2. Skupština opštine Ugljevik
3. Skupština opštine Lopare
4. Općinsko vijeće Čelić
5. Općinsko vijeće Teočak.

**1.3.** Preduzeće je upisano u sudski registar Osnovnog suda u Bijeljini, broj Fi-212/05 dana 09.05.2005. godine (uložak 1-5864), sa imenom JP Regionalna deponija “EKO-DEP” Bijeljina. Nakon prvog upisa preduzeće je vršilo određene izmjene i dopune registracije: promjene sjedišta, promjena statusa odgovornog lica ovlaštenog za zastupanje preduzeća (direktora) i proširenje djelatnosti.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-12-000 396 od 09.11.2012. godine izvršena je promjena oblika organizovanja i promjena poslovnog imena i preduzeće je registrovano kao:

**Javno preduzeće „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina, ulica Miloša Crnjanskog broj 38.**

Istovremeno je izvršeno potpisivanje izmijenjenog Ugovora o osnivanju preduzeća od strane svih osnivača broj: 01-473/12 od 03.05.2012. godine.

Matični broj preduzeća je: 01991388. JIB: 44002206230008; PIB 402206230008 (za PDV obveznika) i obavljanje spoljnotrgovinske djelatnosti.

Pod ovim registrovanim imenom izvršena je revizija finansijskih izvještaja. Za prethodnu godinu revizija je izvršena od strane revizorskog preduzeća „Revifin“ doo Bijeljina.

**1.4.** Djelatnost preduzeća je određena Ugovorom o osnivanju (član 9), Statutom preduzeća (član 9) i u istovjetnom tekstu registrovana kod Osnovnog suda. Djelatnost preduzeća je:

- 35.11 Proizvodnja električne energije
- 35.13 Distribucija električne energije
- 35.14 Snabdijevanje i trgovina električnom energijom
- 35.21 Proizvodnja gasa
- 37.00 Kanalizacija
- 38.21 Obrada i odlaganje neopasnog otpada
- 38.32 Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala
- 43.11 Uklanjanje objekata
- 46.77 Trgovina na veliko otpadom i ostacima
- 49.41 Drumski prevoz robe
- 71.20 Tehničko ispitivanje i analiza.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnostima pretežna djelatnost je: **38.21 – obrada i odlaganje neopasnog otpada.**

**1.5.** Registrovanu djelatnost Preduzeća obavlja 20 radnika različitih profila i zanimanja (na kraju obračunskog perioda) i svi su zaposleni na neodređeno vrijeme.

**1.6.** Statutom preduzeća je propisano da su organi preduzeća:

- Skupština, kao organ upravljanja
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora i
- Uprava preduzeća, kao organ rukovođenja.

Na dan bilansiranja članovi Skupštine, Nadzornog odbora i direktor Preduzeća su:

**Članovi Skupštine su:**

- 1) Mihajlo Nestorović, predsjednik
- 2) Željko Tešić, član
- 3) Milan Lazić, član
- 4) Dževad Salkanović, član
- 5) Fahir Subašić, član.

**Članovi Nadzornog odbora su:**

- 1) Cica Sekulić, predsjednik
- 2) Cvjetko Stojanović, član
- 3) Slađana Ilić, član
- 4) Mirza Šadić, član
- 5) Sejfudin Krnjić, član.

**Direktor preduzeća:**

Dragiša Marjanović.

1.7. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 36/09) i Pravilnika o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 120/06) preduzeće ima javnu odgovornost i obavezu da obavi reviziju finansijskih izvještaja od strane nezavisnog revizora.

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE, PREZENTACIJU I REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **2.1. Sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja**

2.1.1. Preduzeće vodi svoje knjigovodstvo po Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 79/09), a na osnovu Zakona o računovodstvu, Međunarodnih računovodstvenih standarda, drugih propisa iz domena računovodstva, revizije i odgovarajućih opštih akata.

2.1.2. Poslovne knjige se vode primjenom računara. Dnevnik, odnosno glavna knjiga uredno je zaključena, i podaci se čuvaju snimljeni na disketama.

Vodenje knjigovodstva je povjereno sertifikovanom računovođi sa važećom licencom.

2.1.3. Saglasno Računovodstvenom standardu 1 i Naredbi Ministra finansija (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 4/14), finansijski izvještaji za 2013. godinu sačinjeni su na obrascima:

- Bilans stanja (Izveštaj o finansijskom položaju na kraju perioda)
- Bilans uspjeha (Izveštaj o ukupnom rezultatu za period)
- Bilans tokova gotovine (Izveštaj o tokovima gotovine)
- Izveštaj o promjenama na kapitalu.

Pored toga, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, Preduzeće je sačinilo Napomene (note), radi objavljivanja bitnih događaja i transakcija iz finansijskih izvještaja, koje korisnicima pomažu da bolje shvate finansijske izvještaje i omoguće njihovo upoređivanje sa drugim preduzećima iste ili slične djelatnosti poslovanja. Istovremeno su dostavljeni prilozi koji su utvrđeni Naredbom: Aneks, PVN-2 i Obavijest o razvrstavanju.

Finansijski izvještaji su blagovremeno sačinjeni i podneseni nadležnoj službi za prijem istih (APIF-u).

2.1.4. U vođenju poslovnih knjiga, formiranju knjigovodstvenih isprava i izradi finansijskih izvještaja primjenjivani su pored ostalog i:

- Pravilnici o sadržini i formi pojedinih finansijskih izvještaja
- Međunarodni računovodstveni standardi .

2.1.5. Uporedni podaci iskazani u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2012. godinu, su takođe prethodno reklasificirani u cilju usklađivanja sa prezentacijom finansijskih izvještaja za 2013. godinu.



Svi iznosi koji se odnose na ukupan prihod odnose se samo na eksterne poslovne promjene.

Godišnji izvještaj je sačinjen primjenom osnovnih računovodstvenih načela: stalnosti poslovanja, dosljednosti, opreznosti, uzročnosti, pojedinačnog procjenjivanja i identiteta u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Podaci u finansijskim izvještajima i u ovom izvještaju iskazani su u KM bez decimala.

Sve vrijednosti u finansijskim izvještajima dati na stranama 3. do 6. zasnovani su na godišnjem obračunu preduzeća sastavljenim u skladu sa računovodstvenim principima i načelima, koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske. Finansijski izvještaji su reklasificirani u bilansne kategorije u ujednačene, jasnije i uporedive prezentacije.

**2.1.6.** Poseban osnov za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja te za njihovu reviziju bio je Izvještaj o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine (u daljem tekstu Izvještaj o popisu).

Izvještaj o popisu je usvojio Nadzorni odbor preduzeća i posebno je revidiran od strane eksterne revizije.

**2.1.7.** Revizija je obavljena na osnovu ugovora broj: 01-687/13 od 02.07.2013. godine. Reviziju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu je obavilo Revizorsko preduzeće “Revifin” doo Bijeljina i dato je pozitivno mišljenje bez rezerve.

### **3.OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Preduzeće je svoje računovodstvene politike regulisalo Pravilnikom o računovodstvu i reviziji, koje je usvojio Nadzorni odbor preduzeća i primjenjuje se od 01. januara 2010. godine. Pored primjene Pravilnika o računovodstvu, evidentiranje poslovnih događaja zasnivalo se na primjeni računovodstvenih načela, principa, kodeksa i okvira sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i na pojedinačno i interno donesenim računovodstvenim politikama, u formi Odluka Nadzornog odbora za utvrđivanje vrijednosti sredstava i obaveza i načinu obračunavanja amortizacije.

Osnovne računovodstvene politike, koje su se praktično primjenjivale prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna za 2013. godinu su sledeće:

#### **3.1. Poslovni prihodi – realizacija**

U skladu sa propisima, realizacija i ostali prihodi su iskazani na osnovu fakturisanja učinaka, kao i prihode od subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarene prodaje, od aktiviranja učinaka i drugih prihoda koji su obračunati u knjigovodstvenim ispravama, nezavisno od vremena naplate. U prihode spadaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja, kamata na depozite, kursne razlike i drugi prihodi po tom osnovu.

#### **3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi su iskazani u iznosima ostvarenim na osnovu fakturisanih i plaćenih troškova, a obuhvataju troškove materijala, goriva i energije, koji se utroše pri obavljanju osnovne djelatnosti, troškove zarada i ostale lične rashode, troškove usluga i amortizacije. U troškove su priznati i troškovi opšteg karaktera, svrstani u nematerijalne troškove i to: troškovi reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarine, poreza i ostali rashodi, koji su nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### **3.3. Osnovna sredstva**

**a)** Nematerijalna ulaganja Preduzeća predstavljaju nematerijalna sredstva, koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u koncesije, ulaganje u razvoj novih proizvoda i unapređenje postojećih, ulaganje u naučno-tehnička znanja, ulaganja u nabavku licenci ili sticanja prava na intelektualnu svojinu i ulaganja u istraživanje tržišta.

Nematerijalna ulaganja se početno priznaju po nabavnoj vrijednosti, a otpis se vrši linearnom metodom prema korisnom vijeku upotrebe, osim ulaganja čije je vrijeme korištenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz tih ugovora. Osnovicu za amortizaciju čine nabavna ili procjenjena vrijednost. Za nematerijalna ulaganja, koja se odnose na nematerijalna sredstva, kojima nije određen rok trajanja ne vrši se obračun amortizacije (prava na zemljište).

**b)** Nepokretnosti, postrojenje i oprema se iskazuju po nabavnoj, revalorizovanoj, odnosno procjenjenoj vrijednosti na dan bilansiranja.

Početno iskazivanje vrijednosti nepokretnosti, postrojenja i opreme, koja se nabavljaju iz kreditnih sredstava po Projektu upravljanja čvrstim otpadom, vrši se priznavanjem sledećih izdataka: fakture, privremene i okončane situacije izvođača radova, fakture dobavljača za opremu umanjene za date popuste, troškovi realizacije ulaganja, koji obuhvataju sve troškove, koji se prema sporazumu priznaju u funkciji ostvarenja Projekta, a po planu operativnih troškova, i koji se plaćaju iz navedenih kreditnih sredstava.

Obračun izvršenih ulaganja vrši se periodično prilikom izrade finansijskih izvještaja.

**v)** Usklađivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti, postrojenja i opreme se vrši prilikom izrade godišnjeg obračuna usklađivanjem knjigovodstvene vrijednosti sa fer tržišnom vrijednošću. Usklađivanje se vrši procjenom od strane stručno osposobljenih procjenjivača. U 2013. godini revalorizacija nije vršena, i nije izvršena procjena sredstava, pošto rukovodstvo smatra da su ista priznata po realnoj vrijednosti.

**g)** Nabavka nepokretnosti, postrojenja i opreme u toku godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti.

### ***3.4. Amortizacija nepokretnosti, postrojenja i opreme***

Obračun amortizacije vrši se primjenom linearne metode obračuna, saglasno Računovodstvenom standardu 16. paragraf 47, a što je u skladu i sa računovodstvenim politikama Preduzeća.

Alat i inventar raspoređen u opremu otpisuje se odmah pri nabavci, ukoliko za istu nisu propisane stope u Nomenklaturi za amortizaciju.

Amortizacija se obračunava na osnovicu, koju čini nabavna, odnosno revalorizovana ili procjenjena vrijednost na početku godine, kao i sredstva, koja su stavljena u upotrebu u toku godine. Obračun i knjiženje amortizacije vrši se polugodišnje i godišnje prilikom izrade polugodišnjih i godišnjih računovodstvenih izvještaja.

### ***3.5. Zalihe***

Zalihe predstavljaju sredstva koja se troše u procesu obavljanja djelatnosti i čine ih: osnovni i pomoćni materijal, rezervni djelovi, alat i sitan inventar i oprema zaštite na radu.

Zalihe se vode po nabavnoj vrijednosti, a izlazi po prosječnoj (ponderisanoj) cijeni.

### ***3.6. Potraživanja po osnovu prodaje***

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode i usluge, po kojima su ispostavljene fakture, a koja nisu naplaćena. Potraživanja se iskazuju po vrijednosti iz fakture.

Dospjela potraživanja, osim potraživanja po osnovu finansijskih plasmana, koja nisu naplaćena procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana.

### 3.7. Porezi i doprinosi

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata, a koji se odnose na domaća pravna lica, predstavljaju plaćanja prema važećim propisima radi finansiranja određenih komunalnih i republičkih potreba.

### 3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu protuvrijednost u KM po srednjem kursu važećem na dan bilansa stanja.

Usklađivanje obaveza izraženim u stranim sredstvima plaćanja vrši se na osnovu utvrđenih kursnih razlika za dio otplaćenih kredita u toku obračunskog perioda.

## 4. PRIZNAVANJE AKTIVE BILANSA STANJA

Prilikom vrednovanja sredstava iskazanih u Bilansu stanja, primijenjena su četiri osnovna računovodstvena načela i to: načelo nastavka poslovanja, načelo uzročnosti prihoda i rashoda, načelo stabilnosti i načelo opreznosti.

### 4.1. Stalna imovina

Stalna imovina i promjene na njima u 2013. godini, prikazana je kako slijedi:

	U KM bez decimala		
	<u>Nabavna vrijednost</u>	<u>Ispravka vrijednosti</u>	<u>Sadašnja vrijednost</u>
Građevinski objekti	6.184.000	777.783	5.406.217
Oprema	1.913.716	622.019	1.291.697
Avansi i nekretnine, oprema i inv. u pripremi	107.157	-	107.157
<b>Stanje 31. decembar 2013. god.</b>	<b>8.204.873</b>	<b>1.399.802</b>	<b>6.805.071</b>
<b>Stanje 31. decembar 2012. god.</b>	<b>7.869.303</b>	<b>1.101.049</b>	<b>6.768.254</b>

Stanje i promjena na *nekretninama, opremi i investicionim nekretninama* u toku godine su sledeća:

	U KM bez decimala				
O p i s	Zemljiš	Građ.obj.	Oprema	Ul.u pripr.	U k u p n o
<b>NABAVNA VRIJED.</b>					
<b>Stanje 31.12.2012.</b>	-	<b>6.184.001</b>	<b>1.681.380</b>	<b>3.922</b>	<b>7.869.303</b>
Nabavka i zaokruž.		(1)	237.120	103.235	340.354
Rashod i prodaja			(4.784)		(4.784)
<b>Stanje 31.12.2013.</b>	-	<b>6.184.000</b>	<b>1.913.716</b>	<b>107.157</b>	<b>8.204.873</b>
<b>ISPRAVKA VRIJ.</b>					
Stanje 31.12.2012.	-	<b>603.511</b>	<b>497.538</b>	-	<b>1.101.049</b>
Amortizacija		174.272	128.115		302.387
Rashod i prodaja			(3.634)		(3.634)
<b>Stanje 31.12.2013.</b>		<b>777.783</b>	<b>622.019</b>	-	<b>1.399.802</b>
<b>NETO SAD. VRIJED.</b>					
<b>Stanje 31.12.2013.</b>		<b>5.406.217</b>	<b>1.291.697</b>	<b>107.157</b>	<b>6.805.071</b>
<b>Stanje 31.12.2012.</b>	-	<b>5.580.490</b>	<b>1.183.842</b>	<b>3.922</b>	<b>6.768.254</b>
<b>R a z l i k a</b>	-	<b>(174.273)</b>	<b>107.855</b>	<b>103.235</b>	<b>36.817</b>

Iskazano stanje u Bilansu stanja odgovara stanju po knjigama Preduzeća na dan bilansiranja. Uvidom u Elaborat o popisu i prisustvom popisima uvjerali smo se da sredstva postoje, da su vlasništvo preduzeća i da su uredno popisana.

Preduzeće nema priznatu vrijednost zemljišta u nekretninama, pošto je vrijednost zemljišta evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, kao zemljište po nabavnoj vrijednosti od 209.495 KM. Na zemljištu je prema Zemljišnoknjižnom izvodku broj 2311 od 22.01.2014. godine priznato pravo raspolaganja sa udjelom 1/1.

Priznatu vrijednost građevinskih objekata iznosi 6.184.000 KM po nabavnoj vrijednosti i čini ih vrijednost izgrađenih objekata.

Stepen otpisanosti građevinskih objekata iznosi 12.58%

Oprema je iskazana na osnovu izvršenog popisa i priznata je u knjigovodstvu po nabavnoj vrijednosti umanjena za iznos amortizacije (*Napomena 3.3*).

Priznata vrijednost opreme iznosi 1.913.716 KM i odnosi se na sledeće: automobil “Škoda”, buldozer, kompaktor, kamion “Iveko”, skip, traktor sa priključnim mašinama, kolska vaga, dezobarijera, računarska i kancelarijska oprema. U toku revidirane godine izvršena je nabavka sledeće opreme: rovokopač-gusjeničar (iz sredstava Zajma WB IBRD), dvije potopne pumpe, motorna kosačica, trimer i nabavka guma za auto u vrijednosti 237.120 KM, dok je izvršen otpis: motorne kosačice, potopne pume, kosačica, zimskih guma za auto i ostala oprema u nabavnoj vrijednosti od 4.784 KM zbog neupotrebljivosti. Otpis je izvršen na osnovu Odluke Nadzornog odbora, a na predlog Komisije za popis..

Stepen otpisanosti opreme iznosi 32.50%.

Avansi i osnovna sredstva u pripremi u iznosu od 107.157 KM odnose se na ulaganja izvršena po osnovu avansne fakture za nabavku i ugradnja postrojenja za prečišćavanje procjednih voda, izgradnju bunara za tehničku vodu i kontejnere za razdvajanje otpada.

Obračun amortizacije je izvršen po usvojenim amortizacionim stopama na priznatu nabavnu vrijednost i iznos ukupno obračunate i priznate amortizacije iznosi 302.387 KM. Obračun je izvršen na osnovu usvojene računovodstvene politike u Pravilniku o računovodstvu i reviziji.

Svi priznati iznosi osnovnih sredstava odgovaraju knjigovodstvenom stanju u analitičkoj i sintetičkoj evidenciji i stanju po Izvještaju o popisu.

#### **4.2. Zalihe materijala**

Stanje zaliha na osnovu priznatih salda na dan bilansiranja je sledeće:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Zalihe materijala	6.132	6.875
<b>Stanje na dan 31. decembar</b>	<b>6.132</b>	<b>6.875</b>

Zalihe materijala se odnose na priznato stanje neutrošenog goriva, alata i sitnog inventara u skladištu. Zalihe se vode po nabavnim cijenama i obezbeđena je potpuna dokumentacija za praćenje promjena zaliha i njihovo knjiženje u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu. Izlazi se evidentiraju po prosječnim ponderisanim cijenama.

#### **4.3. Ostali kupci**

Potraživanje po osnovu priznatih salda kupaca sastoji se od potraživanja od:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Potraživanje od kupaca	286.606	122.930
<b>Stanje na dan 31. decembar</b>	<b>286.606</b>	<b>122.930</b>

Potraživanje od kupaca u Bilansu stanja su utvrđena na osnovu fakturisane usluge doponovanja smeća po osnovu sklopljenih ugovora sa komunalnim i ostalim preduzećima, koja su vršila deponovanje. Priznati iznos u Bilansu odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvu preduzeća i utvrđenom stanju u Izvještaju o popisu.

Potraživanje od kupaca na dan bilansiranja su sledeća:

<i>Naziv kupca</i>	<i>u KM bez decimala</i>	
	<i>Iznos</i>	
“Komunalac” ad Bijeljina	258.047	
“Ekokom” JKP Lopare	15.424	
„Intermont“ doo Brčko	9.209	
„Orbid“ doo Ugljevik	6.478	
“Dule-Trgotrans” doo Dvorovi	3.552	
“Vodovod i kanalizacija” ad Bijeljina	3.372	
„Kompred“ ad Ugljevik	2.445	
JKP“Teočak” doo Teočak	2.271	
„ZP komerc“ doo Vršani	1.076	
Ostali kupci	435	
<b>Ukupno</b>	<b>302.309</b>	

Potraživanje od kupaca se vode po nominalnoj vrijednosti i priznata su na osnovu potvrda po IOS-i, koji su poslani svim kupcima i ista su potvrđena (kupcima je upućeno 57 IOS-a, od kojih je 31 kupac potvrdio evidentirani promet i saldo). Revizija je takođe uputila osam konfirmacija, od kojih su veći broj kupaca potvrdili evidentirano stanje prometa i salda.

Radi podnošenja tužbi za naplatu potraživanja od kupaca „Intermont“ doo Brčko (dvije tužbe), „Orbid“ doo Ugljevik i stečaja „Save“ ad Bijeljina izvršen je prenos na Ispravku potraživanja i izvršen otpis potraživanja na teret tekućih troškova u iznosu od 15.703 KM.

Priznata stanja potraživanja u Bilansu stanja odgovaraju stanju u knjigovodstvu i popisnim listama.

#### **4.4. Druga kratkoročna potraživanja**

Druga kratkoročna potraživanja sastoje se od potraživanja od:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Potraživanja za nevraćeni PDV	17.550	17.595
Potraživanje za više plaćeni porez na dobit	4.099	946
Potraživanje za više plaćeni porez na dohodak	832	-
<b>Stanje na dan 31. decembar</b>	<b>22.481</b>	<b>18.541</b>

Potraživanja za nerefundirani PDV u iznosu od 17.550 KM su priznata na ime potraživanja od UIO za plaćeni PDV po fakturi “Radis“ Istočno Sarajevo za nabavku i ugradnju postrojenja za prečišćavanje procjednih voda po zajmu WB IBRD po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom.

Više plaćeni porez na dobit je nastao zbog razlike plaćenog poreza na dobit po osnovu mjesečnih akontacija i obračuna po poreskoj prijavi.

Potraživanje po osnovu više plaćenog poreza na dohodak je priznato radi greškom isplaćenog poreza na ime naknade članovima PIT tima za mjesec decembar iz sredstava zajma i sufinansiranja.

#### **4.5. Gotovina**

Stanje gotovine na dan bilansa iznosi kako slijedi:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Žiro račun	229.067	15.560
Blagajna	152	351
<b>Stanje na dan 31. decembar</b>	<b>229.219</b>	<b>15.911</b>

Iskazano stanje gotovine na dan bilansiranja odgovara stanju u knjigovodstvu i stanju po popisu istih, kao i stanju po izvodima banaka odnosno blagajničkom dnevniku. Svim bankama su upućene konfirmacije od strane revizije i sve su potvrdila evidentirana stanja prometa i salda.

#### **4.6. Vanbilansna evidencija**

Stanje vanbilansne evidencije na dan bilansiranja iznosi, kako slijedi:

<b>N a z i v</b>	U KM bez decimala	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Vanbilansna evidencija	209.495	209.495
<b>Svega.</b>	<b>209.495</b>	<b>209.495</b>

Priznato stanje vanbilansne evidencije na dan bilansiranja iznosi **209.495 KM** i odnosi se na pravo korištenja na građevinsko zemljište (kč 1460). U pasivi su priznati izvori u istom iznosu.

### **5. PRIZNAVANJE PASIVE BILANSA STANJE**

#### **5.1. Kapital**

Prema bilansu stanja i Izvještaju o promjenama u kapitalu iskazano je sledeće stanje:

	u KM bez decimala	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	20.000	20.000
Zakonske rezerve	5.528	5.120
Statutarne rezerve	5.940	5.452
Neraspoređena dobit ranijih godina	37.481	34.303
Neraspoređena dobit tekuće godine	8.927	4.074
<b>Stanje kapitala 31. decembra</b>	<b>77.876</b>	<b>68.949</b>

Kapital Preduzeća predstavlja trajne izvore sredstava od uplata osnivača za osnivački kapital.

Osnivački kapital preduzeća je utvrđen Ugovorom o osnivanju Javnog preduzeća i osnivači su upalitali osnivački kapital, koji je registrovan u Okružnom privrednom sudu u Bijeljini (Rješenje broj: 059-0-Reg-12-000 396 od 09.11.2012. godine) i on iznosi po osnivačima:

<b>O s n i v a č</b>	U KM bez decimala	
	<b>Iznos</b>	<b>%</b>
Opština Bijeljina	13.400	67
Opština Lopare	2.000	10
Opština Ugljevik	2.000	10
Opština Čelić	1.600	8
Opština Teočak	1.000	5
<b>U k u p n o</b>	<b>20.000</b>	<b>100</b>

Iznos uloga osnivačkog kapitala po pojedinim osnivačima je utvrđen u Statutu preduzeća (član 14.), te članom 10., 11. i 12. Ugovora o osnivanju i identično stanje je evidentirano u finansijskog knjigovodstvo i priznato u Bilansu stanja na dan bilansiranja i registrovan je kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini.

Zakonske, statutarne i druge rezerve su priznate u iznosu od 11.468 KM, u skladu sa odlukama Skupštine preduzeća o raspodjeli dobiti iz ranijih godina.

Neraspoređena dobit je evidentirana u iznosu od 46.408 KM i predstavlja dobit iz ranijih godina u iznosu od 37.481 KM, za koju je donešena odluka da se prizna kao neraspoređena dobit i dobit ostvarena u revidiranoj godini u iznosu od 8.927 KM, za čiju raspodjelu će biti donešena odluka na Skupštini preduzeća.

**5.2. Dugoročni krediti**

Priznato stanje dugoročnih kredita iznosi:

	<b>2013.</b>	<b>u KM bez decimala</b> <b>2012</b>
Dugoročni krediti	6.367.707	6.445.888
<b>Stanje na dan 31. decembar</b>	<b>6.367.707</b>	<b>6.445.888</b>

Stanje dugoročnih kredita je utvrđeno na osnovu Elaborata o popisu i isti se odnose na sledeća kreditna zaduženja:

- dugoročni kredit IDA (rok otplate 25 godina, grejs period 8 godina, servisni trošak 0.75% i komisiona provizija 0.50%, rok otplate 15.04.2027) ..... 2.479.175 KM
- dodatni kredit IDA (rok otplate 20 godina, grejs period 8 godina, servisni trošak 0.75%, komisiona provizija 0.50%, rok otplate do 15.04.2025. godine) ..... 3.069.871 KM
- dugoročni kredit po Drugom projektu (rok otplate 20 godina, grejs period 8 godina, kamata LIBOR plus varijabilna marža, pristupna taksa 0.25%, rok otplate 15.06.2028. godine) 818.661 KM.

Otplata glavnice kod početnog kredita počela je 15.10.2010. godine, a završava se 15.04.2027. godine, kod dodatnog kredita otpata počinje 15.10.2013., a završava se 15.04.2025. godine, dok kod Drugog projekta otplata počinje 15.12.2016., a završava se 15. juna 2028. godine.

Priznavanje izvršeno u skladu sa utvrđenom računovodstvenom politikom.

**5.3. Dio dugoročnog kredita sa dospeljem do godinu dana**

Priznato stanje dugoročnih kredita, koji dospijevaju za plaćanje u tekućoj godini iznose:

	<b>2013.</b>	<b>u KM bez decimala</b> <b>2012</b>
Dio dugor.kredita, dospijeva do 12 mjeseci	665.336	216.913
<b>Stanje na dan 31. decembar</b>	<b>665.336</b>	<b>216.913</b>

Priznate kratkoročne obaveze, koje dospijevaju do godinu dana odnose se na obaveze za dva anuiteta po Supsidijarnom kreditnom sporazumu za početno finansiranje izgradnje deponije i tri anuiteta za Dodatni kredit , koji dospijevaju u tekućoj godini, uz napomenu da za prvu ratu nije dostavljena instrukcija u revidiranoj godini, te je ista rata prenešena kao kratkoročna obaveza u iznosu od 155.721 KM. Ukupan iznos anuiteta, koji dospjevaju u tekućoj godini iznosi 665.336 KM, po kursu na dan prenosa. Izdvajanje je izvršeno po osnovu Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 79/09).

**5.4. Dobavljači**

Priznate obaveze prema dobavljačima u Bilansu stanja na dan bilansiranja iznose:

	<b>2013.</b>	<b>u KM bez decimala</b> <b>2012.</b>
Ostali dobavljači	39.731	38.803
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>39.731</b>	<b>38.803</b>

Obaveze prema dobavljačima su priznate na osnovu ulaznih faktura za nabavljeni materijal, robu i usluge, koje su evidentirane u knjigovodstvu, a nisu plaćene na dan bilansiranja.

Najveći pojedinačni iznosi obaveza prema dobavljačima na dan bilansiranja odnose se na sledeće dobavljače:

<b>Naziv dobavljača</b>	<b>Iznos</b>
1. “Monaco” doo Bijeljina	24.822
2. „TEZ-Tehničp-ekološki zavod“ do Banja Luka	11.597

3. Grad Bijeljina		1.136
4. “Elektro Bijeljina” Bijeljina		882
5. Ostali dobavljači		1.294
<b>U k u p n o (11 dobavljača)</b>		<b>39.731</b>

Priznato stanje je usaglašeno sa svim dobavljačima, potvrđivanjem primljenih IOS-a (primljeno je 21 IOS-a, nema spornih obaveza), dok je revizija uputila četiri konfirmacije radi potvrđivanja ostvarenog prometa i salda i svi su potvrdili evidentirano stanje.

#### **5.5. Obaveze za porez na dodatu vrijednost**

Priznate obaveze za porez na dodatu vrijednost u Bilansu stanja na dan bilansiranja iznose:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Porez na dodatu vrijednost	10.388	7.114
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>10.388</b>	<b>7.114</b>

Priznate obaveze po osnovu poreze na dodatu vrijednost se odnose na izlazni PDV po fakturama za decembar revidirane godine.

#### **5.6. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine**

Stanje obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan bilansiranja iznose:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dadžbine	841	891
Obaveze za porez na dobitak	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>841</b>	<b>891</b>

Priznate obaveze se odnose na obaveze za ukalkulisane poreze i naknade po završnom računu za bilansiranu godinu (naknada za šume, naknada za protivpožarnu zaštitu i vodoprivredna naknada).

#### **5.7. Pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja su priznata u Bilansu stanja u iznosu:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Pasivna vremenska razgraničenja	187.663	139.094
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>187.663</b>	<b>139.094</b>

Pasivna vremenska razgraničenja su priznata po osnovu sredstava dobivenih od osnivača i sredstava sufinansiranja kredita od strane Vlade RS i odnose se na sredstva od sledećih pravnih lica:

	<b>u KM bez decimala</b>
Razgraničeni prihodi SIDA	186.850
Ostali razgraničeni prihodi	813
<b>U k u p n o</b>	<b>187.663</b>

Razgraničeni prihodi predstavljaju sredstva za kofinansiranje dodatnog kredita i od strane opština i sufinansiranje od strane Vlade Republike Srpske za Zajam WB IBRD po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (Odluka Vlade Republike Srpske broj: 01-893/09 od 2. juna 2009. godine). Kofinansiranje predstavlja dodatno obezbijedena sredstva za realizaciju projekta, a na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske prema prethodnoj Odluci.



Ostali razgraničeni prihodi se odnosi na izvršeni povrat poreza na dodatu vrijednost, koji nije odbijen kao ulazni PDV (auto Toyota).

Ova sredstva se koriste za plaćanje troškova poslovanja, koji ne mogu biti plaćeni kreditnim sredstvima, kako je regulisano Supsidijarnim sporazumom.

## **6. PRIZNAVANJE POSLOVNIH PRIHODA I RASHODA**

### **6.1. Poslovni prihodi**

	<b>2013</b>	<b>u KM bez decimala</b> <b>2012</b>
Prihodi od prodaje učinaka	959.516	798.503
Ostali poslovni prihodi	346.776	610.946
<b>Ukupni poslovni prihodi</b>	<b>1.306.292</b>	<b>1.409.449</b>

Prihodi od prodaje učinaka priznati su i iskazani u Bilansu uspjeha na osnovu ispostavljenih faktura, odnosno naplaćenih iznosa u gotovini. Svi iznosi prihoda odnose se na eksterno fakturisanje, odnosno naplaćene iznose.

Ostvareni prihodi su knjiženi na osnovu fakturisanja usluga korištenja deponije i ostalih prihoda, i to:

- prihodi od deponovanje otpada u iznosu od 959.516 KM (osnovna djelatnost)
- prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja, koji se oprihodeju po posebnim odlukama Nadzornog odbora, a u skladu Supsidijarnog sporazuma, odluka Vlade i Pravilnika o računovodstvu i reviziji u iznosu od 225.308 KM,
- prihodi od subvencioniranja Skupštine opštine Bijeljina u iznosu od 120.000 KM,
- prihodi od prodaje tenderske dokumentacije i ostali prihodi u iznosu od 1.467 KM.

Učešće poslovnih prihoda (deponovanje otpada) je povećano u odnosu na prethodnu godinu i čini 73.45% ukupnih poslovnih prihoda. Ovi prihodi su ostvareni na osnovu fakturisanje usluge deponovanja otpada na sanitarnoj deponiji.

Prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja su priznati na osnovu Supsidijarnog sporazuma i Zaključka Vlade Republike Srpske za dio troškova, koji nisu mogli biti plaćeni iz kreditnih sredstava, a odnose na finansiranje projekta. Ukupan iznos razgraničenih prihoda iznosi 225.308 KM na ime obračunatih troškova amortizacije i ostvarenih operativnih troškova po fakturama dobavljača. Utvrđeni iznos je priznat na osnovu odluka Nadzornog odbora.

Ostali prihodi predstavljaju donaciju Grada Bijeljina za plaćanje prispjelih anuiteta po prezetim kreditima i dio prihoda od prodaje tenderske dokumentacije.

### **6.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi se sastoje iz:

	<b>2013</b>	<b>u KM bez decimala</b> <b>2012</b>
Troškovi materijala	90.436	281.761
Troškovi bruto zarada, naknada i ost. ličnih rash.	503.558	488.045
Troškovi proizvodnih usluga	277.879	186.982
Troškovi amortizacije i rezervisanja	302.387	293.711
Nematerijalni troškovi	62.661	55.395
Troškovi poreza	5.164	5.480
Troškovi doprinosa	-	-
<b>Ukupni poslovni rashodi</b>	<b>1.242.085</b>	<b>1.311.374</b>

Troškovi materijala, goriva i energije su priznati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji pokazuju "namjeru" trošenja sredstava i odnose na kancelarijski materijal, gorivo i mazivo za mehanizaciju, troškovi opreme ZNR i izdaci za električnu energiju.

Neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada su priznati u iznosu obračunatih zarada za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu, odnosno odsustvovanje, koja terete poslodavca. U ove troškove su priznate isplate dnevnice, kao i naknade članovima Nadzornog odbora i Skupštine preduzeća. Obračun je izvršen u skladu sa propisima, koji regulišu stope poreza i doprinose i prema interno utvrđenim kriterijumima za pojedine vrste poslova i naknada.

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova su priznati i iskazani za ugovorene usluge i nematerijalne troškove obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama nematerijalnih troškova (troškovi monitoringa, održavanja opreme, PTT troškovi, telefonske usluge, komunalne usluge, oglasi, parking).

Troškovi amortizacije su priznati u iznosu obračunatom po linearnoj metodi, u sledećim iznosima:

- amortizacije građevinskih objekata	174.272 KM
- amortizacija opreme	128.115 KM
<b>Ukupno</b> .....	<b>302.387 KM.</b>

Troškovi poreza i doprinosa su priznati za izdatke, koji su iskazani u skladu sa obavezama regulisanim zakonskim propisima.

Svi troškovi su priznati na osnovu odgovarajuće dokumentacije, koja je prethodno kompletirana, izvršena formalna, računska i materijalna kontrola, likvidirana od strane odgovornog lica i odobreno plaćanje. Dokumenti su pravilno kontirani i transakcije evidentirane u knjigovodstvu.

### **6.3. Finansijski prihodi i rashodi**

U Bilansu uspeha priznati su sledeći finansijski prihodi i rashodi:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Finansijski prihodi	24.694	564
Finansijski rashodi	61.966	82.080
<b>Gubitak/dobitak po osnovu finansiranja</b>	<b>(37.272)</b>	<b>(81.516)</b>

Finansijski prihodi predstavljaju obračunate kamate za neblagovremeno plaćanje, dok su rashodi priznati na osnovu plaćenih servisnih troškova i komisije provizije po Supsidijarnom sporazumu (obračun se vrši dva puta u toku godine) i kamata po utrošku sredstava novog kredita. U okviru ovih troškova priznate su i kursne razlike za plaćene rate kredita, što je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i reviziji.

### **6.4. Ostali prihodi i rashodi**

Ostali prihodi i rashodi u Bilansu uspeha priznati su u sledećim iznosima:

	<b>u KM bez decimala</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ostali prihodi	-	-
Ostali rashodi	18.008	8.838
<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>	<b>(18.008)</b>	<b>(8.838)</b>

Priznati ostali rashodi se odnose na ostvarene gubitke po osnovu otpisa potraživanja od kupaca, koji su tuženi radi neblagovremenog plaćanja u iznosu 15.703 KM, rashodovanja opreme u iznosu od 1.150 KM i po osnovu otpisa zaliha materijala radi oštećenja u iznosu od 1.155 KM. Otpis je izvršen na osnovu odluka Nadzornog odbora.

### 6.5. Ukupni prihodi i rashodi

U Bilansu uspjeha izražen je sledeći ukupan prihod i ukupan rashod:

	u KM bez decimala	
	2013	2012
Ukupan prihod	1.330.986	1.410.013
Ukupan rashod	1.322.059	1.402.292
<b>Ukupan dobitak</b>	<b>8.927</b>	<b>7.721</b>
Dobitak prije oporezivanja	8.927	7.271
Poreski rashodi perioda	-	3.647
<b>Neto dobit</b>	<b>8.927</b>	<b>4.074</b>

Iskazani dobitak u 2013.godini u Bilansu uspjeha u iznosu od **8.927 KM** evidentiran je na AOP 298, iskazan je i u Bilansu stanja na AOP-u 119, odnosno u knjigovodstvu na računu 341 – Dobitak.

Na osnovu člana 22 Zakona o porezu na dobit (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 91/06) preduzeće je bilo dužno da obračuna i plati porez na dobit po konačnoj prijavi najkasnije do 31. marta 2014. godine za prethodnu godinu. Preduzeće je uporedo sa izradom finansijskih izvještaja izradilo i dostavilo Poreskoj upravi obrazac godišnje prijave poreza na dobit.

Prema izvršenom obračunu poreza na dobit za 2013. godinu po odredbama Zakona utvrđena osnovica za obračun poreza u iznosu od 30.309 KM je umanjena za iznos ulaganja u opremu za obavljanje osnovne djelatnosti (rovokopač) u istom iznosu, tako da nije postojala obaveza obračuna i plaćanja poreza na dobit za revidiranu godinu (Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit – „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 57/2012. i Rješenja o određivanju proizvodnih djelatnosti u svrhu ostvarivanja prava na umanjeње poreske osnovice za porez na dobit – „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 71/12).

Uplaćene mjesečne akontacije na ime poreza na dobit u iznosu od 4.099 KM priznate su ka potraživanja za više plaćeni porez na dobit (Konto 224).

### 7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Pravilnikom o sadržini i formi pozicija obrazcu izvještaja o promjenama na kapitalu (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 84/09) ustanovljena je šema ovog obrasca, koja čini njegov sastavni dio.

Prema odredbama člana 2. Pravilnika sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj registrovana kao društva kapitala dužna su da sačine i Izvještaj o promjenama na kapitalu, saglasno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preduzeće je uredno sačinilo Izvještaj o promjenama u kapitalu za 2013. godinu, u kojima je prikazano stanje i kretanje istog. Prilikom usvajanja godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu donešena je odluka Skupštine preduzeća o raspodjeli ostvarene dobiti za 2012. godinu u zakonske rezerve 407 KM (10%), statutarne rezerve 407 KM (10%) i rezerve za zaštitni pojas sanitarne deponije 82 KM (2%), tako da je u neraspoređenoj dobiti priznat iznos od 3.178 KM.

Prikazano stanje kapitala u Izvještaju odgovara stanju po knjigama Društva i kapital iznosi **77.876 KM** na dan 31.12.2013. godine i **68.949 KM** na dan 31.12.2012. godine, što predstavlja povećanje za iznos neraspoređene dobiti prema Bilansu uspjeha.

Struktura kapitala prikazana je u *Napomeni 5.1.* ovog izvještaja.

### 8. BILANS TOKOVA GOTOVINE

Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike regulisana je obaveza, forma i sadržina obrasca Bilans tokova gotovine (Izvještaj o tokovima gotovine) za preduzeća i zadruge (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj:84/2009) propisana je šema Bilansa tokova gotovine, koji su dužni popunjavati uz godišnji i

**“EKO-DEP” BIJELJINA – REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA 2013.**

polugodišnji obračun sva preduzeća. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 7. ovaj izvještaj pomaže korisnicima finansijskih izvještaja kod ocjene sposobnosti pravnog lica da stvori gotovinu i potvrdu ispravnog korištenja, pošto se izvještajem pokazuju tokovi gotovine u okviru poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i finansiranja.

Preduzeće je uredno sačinilo Bilans tokova gotovine za 2013. godinu u kojem su korektno prikazani svi prilivi i odlivi sredstava u okviru pojedinih podbilansa odnosno pozicija.

Rb	O p i s	2013	U KM bez decimala	
			2012	%
<b>I</b>	<b>PRILIVI</b>	<b>2.011.092</b>	<b>1.292.370</b>	<b>155.61</b>
1	Prilivi iz poslovne aktivnosti	1.440.913	1.043.030	138.15
2	Prilivi iz aktivnosti investiranja	294	564	52.13
3	Prilivi iz aktivnosti finansiranja	569.885	248.776	229.08
<b>II</b>	<b>ODLIVI</b>	<b>1.797.784</b>	<b>1.429.878</b>	<b>125.73</b>
4	Odlivi iz poslovne aktivnosti	1.352.142	1.212.754	11.49
5	Odlivi iz aktivnosti investiranja	236.966	1.026	-
6	Odlivi iz aktivnosti finansiranja	208.676	216.098	96.57
<b>9</b>	<b>Neto priliv/odliv gotovine</b>	<b>213.308</b>	<b>(137.508)</b>	<b>155.12</b>

Prikazano stanje neto gotovine u ovom obrascu na početku, odnosno na kraju obračunskog perioda u cijelosti odgovara stanju iste u Bilansu stanja AOP-055 odnosno knjigama – računa 240-249 i ono iznosi: na početku obračunskog perioda **15.911 KM** i na kraju obračunskog perioda **229.219 KM**.

### **9. PRISTUP OBAVLJANJU REVIZIJE**

#### **9.1 Rad sa povezanim licima**

Prema paragrafima Međunarodnog računovodstvenog standarda MRS 24 i članu 9 Zakona o izmjenama Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 78/11) Društvo je u obavezi da izvrši objavljivanje transakcija sa povezanim licima.

Povezana lica prema člana 3. Zakonu o javnim preduzećima su sva pravna lica, koja imaju najmanje 5% od ukupnih glasačkih prava u preduzeću i sa istima preduzeće ima potpisane kupoprodajne ugovore na osnovu kojih je ostvaren sledeći promet:

Ktto	Naziv transakcije	U KM bez decimala		
		Duguje	Potražuje	Saldo
	<b>1. Grad Bijeljina</b>	<b>120.100</b>	<b>120.100</b>	<b>-</b>
493	Subvencija Budžeta (Budžet grada 2013)	120.000	120.000	-
432	Pretplata Sl.glasnika - faktura	100	100	-
	<b>2. „Komunalac“ ad Bijeljina</b>	<b>936.383</b>	<b>678.335</b>	<b>258.048</b>
201	Deponovanje otpada (Ugovor: 1298/12)	936.383	678.335	258.048
	<b>3. „Vodovod i kanalizacija“ ad Bn</b>	<b>55.362</b>	<b>52.062</b>	<b>3.300</b>
201	Deponovanje fekal. otpada(Ug: 1218/12)	54.489	51.117	3.372
432	Isporuka vode - fakture	873	945	(72)
	<b>4. „Ekokom“ JKP Lopare</b>	<b>37.560</b>	<b>22.136</b>	<b>15.424</b>
201	Deponovanje otpada (Ugovor: 1302/12)	37.560	22.136	15.424
	<b>5. JKP „Teočak“ doo Teočak</b>	<b>6.832</b>	<b>4.561</b>	<b>2.271</b>
201	Deponovanje otpada (Ugovor 1370/13 )	6.832	4.561	2.271
	<b>6. JKP „Čistoća“ doo Čelić</b>	<b>608</b>	<b>608</b>	<b>-</b>
201	Deponovanje otpada (Ug. br: 1133/13)	608	608	-
	<b>7. Ostala pravna lica</b>	<b>1.804</b>	<b>1.930</b>	<b>(126)</b>
432	„Direkcija za razvoj grada“ – parking	1.560	1.560	-
432	SIM Bijeljina - novine	144	270	126
432	Vatrogasna jedinica Bijeljina-punj.aparata	100	100	-
	<b>U k u p n o</b>	<b>1.158.649</b>	<b>879.732</b>	<b>278.917</b>

Uvidom u obavljene transakcije utvrđeno je da su kupovina i prodaja obavljene po utvrđenim cjenovnicima, kao i ostalim kupcima, te da su salda pravilno utvrđena, tako da transakcije sa povezanim licima nisu obavljene po povoljnijim uslovima.

Deponovanje otpada su obavljene na osnovu sklopljenih ugovora, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze u pogledu rokova isporuke i plaćanja, dok za manje nabavke nije bilo posebnog ugovaranja, nego se kupoprodaja obavljala na osnovu odgovarajućih faktura.

### **9.2. Pravni postupci preduzeća**

Izabrani organi preduzeća su formirani prema odredbama Statuta preduzeća i u njima su zastupljeni predstavnici svih osnivača. Skupština osnivača je održala tri sjednice, a Nadzorni odbor osam sjednica, što pokazuje da su sva bitna pitanja predložena organima na odlučivanje ili na upoznavanje. Organi preduzeća su funkcionisali u skladu sa utvrđenim zadacima i prilikom donošenja odluka postizana je potpuna saglasnost članova, u šta se revizija uvjerila prisustvom na sjednicama organa kada su razmatrani izvještaji o reviziji i uvidom u zapisnike.

Revizija je izvršila pregled procedura javnih nabavki i na osnovu provedene revizije, koja je izvršena pregledom cjelokupne dokumentacije i praćenjem transakcija vezanih za javne nabavke dato je pozitivno mišljenje za provedene procedure javnih nabavki i poštovanje zakonske regulative za realizaciju istih, uz ocjenu da je obezbijeđeno adekvatno funkcionisanje sistema interne kontrole.

Preduzeće je podnijelo tužbe za naplatu potraživanja protiv sledećih kupaca:

- „Orbid“ doo Ugljevik je tužen za naplatu potraživanja u iznosu od 6.436 KM, po kojoj je dobivena presuda. Pošto nije izvršeno plaćanje podnešen je predlog za izvršenje i dobiveno rješenje o izvršenju.
- „Intermont“ doo Ugljevik je tužen po dvije tužbe za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu od 4.637 KM (presuda postala pravosnažna 27.04.2013. godine) i iznos od 4.408 KM (presuda postala pravosnažna 17.06.2013. godine). Pošto nije izvršeno plaćanje podnešen je predloga za izvršenje na dan pravosnažnosti Rješenja, odnosno 04.02.2014. godine.
- „Operativa“ doo Janja je tužena radi naplate potraživanja u iznosu od 3.679 KM. Tužba je povučena pošto je kupac platio svoje obaveze.

U revidiranom periodu preduzeće nije bilo tuženo od strane drugih pravnih lica i državnih organa.

### **9.3. Događaji nakon bilansiranja**

Preduzeće je izradilo Akcioni plan investicija za period od 2012. do 2014. godine, kojim je utvrđeno da je neophodno realizovati sledeća ulaganja:

- izgradnja prečištača procjednih voda
- proširenje odlagališnih kapaciteta i
- djelimična sanacija stare nesanitarnе deponije.

Za realizaciju ovih ulaganja odobrena su kreditna sredstva iz zajma IBDR, sa rokom otplate od 20 godina i grejs periodom od 8 godina i u toku je njegova realizacija. U toku tekuće godine biće realizovana nabavka i ugradnja postrojenja za prečišćavanje procjednih voda na Deponiji i nabavka, isporuka, ugradnja i puštanje u rad postrojenja za spaljivanje deponijskog gasa. Ovim nabavkama biće poboljšani uslovi za zaštitu životne sredine i ekologije.

Budžetom Opštine Bijeljina za tekuću godinu planirane se subvencije za preduzeće u iznosu od 80.000 KM, što će djelimično omogućiti potrebne uslove za obavljanje osnovne djelatnosti i realizaciju planiranih aktivnosti.

Preduzeće je dobilo saglasnost za povećanja cijena deponovanja otpada u toku tekuće godine, što će ublažiti teškoće u obezbjeđenju sredstava za otplatu anuiteta.

#### **9.4. Ostale napomene revizora**

Realizacija Programa investiranja je završena pošto su sve nabavke izvršene, dobivene upotrebne dozvole i dobiveno Rješenje o osposobljenosti za obavljanje poslova deponovanja komunalnog otpada. Posebno je značajno napomenuti da su organizacioni, kadrovski, tehnički i pravni uslovi stvoreni za funkcionisanje preduzeća u obavljanju registrovane djelatnosti. Deponija je tehnički i ekološki osposobljena za obavljanje deponovanja otpada.

Izgradnjom sanitarne ćelije su stvoreni uslovi za odlaganje čvrstog otpada za period 3-5 godina. Preduzeće će u narednom periodu ostvarivati svoje prihode uslugama deponovanja otpada uz neposrednu kontrolu cijena usluga od strane Skupštine grada.

Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu (MRS 21 – paragraf 23 i 28) priznavanje kursnih razlika se vrši na dan sastavljanja finansijskih izvještaja putem bilansa uspjeha, tako da je preduzeće u obavezi da u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha na dan izrade izvještaja izvrši obračun kreditne obaveze po važećem kursu na taj dan, a prema odredbama Supsidijarnog sporazuma. Preduzeće se odlučilo putem svojih računovodstvenih politika da ovaj MRS primijeni na iznose dospjelih, a plaćenih rata, kada vrši usklađivanje sa važećim kursom SDR na dan dospelosti rate.

Pri obavljanju revizije stavljena nam je na raspolaganje sva potrebna dokumentacija i pojašnjenja evidentiranih poslovnih promjena, te ocjenjujemo da revizija, koju smo obavili obezbjeđuje pouzdanu osnovu za izražavanje pozitivnog mišljenja.

Bijeljina,  
17. februar 2014. godine

Goran Marković, dipl. ecc.  
*ovlašćeni revizor*