

“REVIFIN” D.O.O.
BIJELJINA, Galac br. 6

*Telefon/faks 055/202-328; Mobilni telefon 065/537-907; JIB 4400412220008
e-mail: revfin@teol.net*

Broj: 01-01/15.

Datum, 20. februar 2015.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 31.12.2014. 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 2014. godine su pripremljeni po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj, *te izražavamo pozitivno mišljenje bez rezervi.*

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

Napomenom 4.3. – Potraživanja od kupaca je istaknuto dok potvrđivanjem „Komunalca“ ad Bijeljina nisu priznate proknjižene obaveze u iznosu od 70.441 KM, po osnovu zaduženja na ime zateznih kamata za kašnjenja kod plaćanja potraživanja u prethodne dvije godine. Obračun zateznih kamata je ugovoren potpisanim ugovorom o pružanju usluga deponovanja otpada. Radi daljeg usaglašavanja obaveza potrebno je sa kupcem regulisati izvršenje ugovornih obaveza i priznavanje obaveza.

Napomenom 4.6. – Vanbilansna evidencija, je istaknuto da je priznato stanje vanbilansne evidencije, koje se odnosi na pravo korištenja građevinskog zemljište (kč 1460). Prema Zemljišnoknjižnom izvodku broj: 2311 od 22.01.2014. godine na zemljištu je uknjiženo pravo korišćenja, a na objekte pravo raspolaganja sa udjelom 1/1. Prema ovom izvodku imovina je označena kao poljoprivredno zemljište i istu bi trebalo preimenovati u građevinsko zemljište, čime bi se stekli uslovi za prenos zemljišta u stalnu imovinu, kao nematerijalna ulaganja (prava na korišćenje).

OVLAŠĆENI REVIZOR

Bijeljina, Februar 2015. godine

Mr Milivoje Janković, dipl.ecc.

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)

na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine

	Napomena	u KM bez decimala	
		2014	2013
AKTIVA			
STALNA IMOVINA			
<i>Nekretnine,postrojenja,oprema i inv.</i>	4.1.		
-Nabavna vrijednost		9.456.611	8.204.873
-Ispravka vrijednosti		1.691.345	1.399.802
-Neotpisana vrijednost		7.765.266	6.805.071
Ukupno nekretn.postrojenja i oprema		7.765.266	6.805.071
Ukupno stalna imovina		7.765.266	6.805.071
TEKUĆA IMOVINA			
- Materijal	4.2.	15.988	6.132
- Kupci u zemlji	4.3.	558.248	286.606
- Druga kratkoročna potraživanja	4.4.	4.515	22.481
- Gotovinski ekvivalent i gotovina	4.5.	105.766	229.219
- Porez na dodatu vrijednost		40	33
Ukupno tekuća imovina		684.557	544.471
POSLOVNA AKTIVA		8.449.823	7.349.542
VANBILANSNA AKTIVA	4.6.	209.495	209.495
UKUPNA AKTIVA		8.659.318	7.559.037
PASIVA			
KAPITAL			
- Akcijski kapital	5.1.	20.000	20.000
<i>Rezerve</i>		<i>12.832</i>	<i>11.468</i>
- Zakonske rezerve		6.420	5.528
- Statutarne rezerve i druge rezerve		6.412	5.940
<i>Neraspoređeni dobitak</i>		<i>61.503</i>	<i>46.408</i>
- Neraspoređeni dobitak ranijig godina		44.444	37.481
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		17.059	8.927
Osnovni kapital		94.335	77.876
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze			
- Dugoročni krediti	5.2.	6.803.296	6.367.707
Ukupne dugoročne obaveze		6.803.296	6.367.707
Kratkoročne obaveze			
- Dio dug. kredita do godinu dana	5.3.	1.190.805	665.336
-Ostale kratkoročne obaveze	-	26.275	-
- Ostali dobavljači	5.4.	27.844	39.731
- Porez na dodatu vrijednost	5.5.	11.097	10.388
- Obaveze za poreze, doprinose i dr.	5.6.	776	841
- Pasivna vremenska razgraničenja	5.7.	295.395	187.663
Ukupne kratkoročne obaveze		1.552.192	903.959
Ukupno obaveze		8.355.488	7.271.666
POSLOVNA PASIVA		8.449.823	7.349.542
VANBILANSNA PASIVA	4.6.	209.495	209.495
UKUPNA PASIVA		8.659.318	7.559.037

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

(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)

za 2014. i 2013. godinu

u KM bez decimala

	<u>Napomena</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
POSLOVNI PRIHODI	6.1.		
- Prihodi od prodaje učinaka		1.133.479	959.516
-Ostali poslovni prihodi		79.494	346.776
Ukupno poslovni prihodi		1.212.973	1.306.292
POSLOVNI RASHODI	6.2.	1.186.969	1.242.085
Dobitak iz poslovnih prihoda		26.004	64.207
FINANSIJSKI PRIH. I RASHODI	6.3.		
- Finansijski prihodi		50.525	24.694
- Finansijski rashodi		56.214	61.966
Dobitak finansijskih prihoda i rashoda		(5.689)	(37.272)
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		20.315	26.935
OSTALI PRIHODI I RASHODI	6.4.		
-Ostali prihodi		-	-
-Ostali rashodi		3.256	18.008
GUBITAK ostalih prihoda i rashoda		(3.256)	(18.008)
PRIHODI I RASH.USKLAĐ.VRED.			
Prihodi od usklađivanja vrijed.imovine		-	-
Rashodi od usklađ.vrij.imovine		-	-
DOBITAK/GUBITAK iz usklađ.vrij.		-	-
UKUPNI DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	6.5.		
-Dobitak prije oporezivanja		17.059	8.927
- Poreski rashodi perioda		-	-
UKUPNI NETO DOBITAK		17.059	8.927
UKUPNI PRIHODI		1.263.498	1.330.986
UKUPNI RASHODI		1.246.439	1.322.059

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 31.12.2014. godine

u KM bez decimala

Opis	Akcionarski kapital	Revalorizirane rezerve	Zakonske, statut. rez.	Akumulirani dobit/gubitak	UKUPNO	Manji inter.	UKUPNO
1	2	3	4	5	6		8
Stanje 31.12.2012.	20.000	-	10.572	38.377	68.949	-	68.949
Neto dobitak – gubitak			-	8.927	8.927	-	8.927
Raspodjela dobiti			896	(896)	-	-	
Stanje na dan 31.12.2013.	20.000	-	11.468	46.408	77.876	-	77.876
Neto dobitak – gubitak			-	17.059	17.059	-	17.059
Raspodjela dobiti			1.964	(1.964)	-	-	
Smanjenje rezervi			(600)		(600)	-	(600)
Stanje na dan 31.12.2014.	20.000	-	12.832	61.503	94.335	-	94.335

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 31.12.2014. i 2013. godine

	Napomena	u KM bez decimala	
		2014	2013
A. TOKOVI GOTOVINE POSL. AKTIVNOSTI	8		
I Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi		1.104.655	969.179
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija		177.664	393.877
3. Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti		187.912	77.857
Svega priliv iz posl. aktivnosti)		1.470.231	1.440.913
II Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti			
4. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi		595.956	635.274
5. Odliv po osnovu isplata zarada i naknada zarada		497.123	514.304
6. Odlivi po osnovu kamata		29.939	67.793
7. Odlivi po osnovu poreza na dobit		304	3.153
8. Ostali odlivi iz poslovne aktivnosti		117.154	131.618
Svega odlivi gotovine iz posl. aktivnosti		1.240.476	1.352.142
Neto priliv gotovine iz posl. aktivnosti		229.755	88.771
Neto odliv gotovine iz posl. aktivnosti		-	-
II TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	8		
1. Prilivi po osnovu prodaje opreme		-	-
2. Priliv od kamata		549	294
3. Ostali prilivi		-	-
Svega prilivi iz investicija		549	294
4. Odlivi po osnovu nabavke nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava		1.314.816	236.966
5. Odlivi po osnovu vanrednih pozicija		-	-
Svega odlivi iz aktivnosti investicija		1.314.816	236.966
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		1.314.267	236.672
III TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	8		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja			
1. Prilivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza		961.059	569.885
2. Prilivi od kratkoročnih finansijskih obaveza		-	-
Svega		961.059	569.885
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja			
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		-	208.676
Svega odlivi		-	208.676
Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		961.059	361.209
Neto odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		-	-
IV SVEGA PRILIV GOTOVINE	8	2.431.839	2.011.092
V SVEGA ODLIV GOTOVINE	8	2.555.292	1.797.784
Neto priliv gotovine		-	213.308
Neto odliv gotovine		123.453	-
Neto gotovina na početku obračunskog perioda		229.219	15.911
2. Neto gotovina na kraju obračunskog perioda		105.766	229.219

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), pod nazivom 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 „Revisio“ 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 21 radnika različitih profila i zanimanja (na kraju obračunskog perioda) , od kojih su 19 zaposleni na neodređeno vrijeme i 2 radnika na određeno.

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) Slobodan Trifković (Bijeljina), predsjednik
- 2) Milan Lazić (Ugljevik), član
- 3) Željko Tešić (Lopare), član
- 4) Mirzet Turkušić (Čelić), član
- 5) Dževad Salkanović (Teočak), član.

Članovi Nadzornog odbora su:

- 1) Cica Sekulić, predsjednik
- 2) Silvija Zekić, član
- 3) Slađana Ilić, član
- 4) Nermin Smajić, član
- 5) Amir Šabačkić, 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 7/15), finansijski izvještaji za 2014. godinu sačinjeni su na obrazcima:

- Bilans stanja (Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda)
- Bilans uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu za period)
- Bilans tokova gotovine (Izvještaj o tokovima gotovine)
- Izvještaj 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. 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 31.12.2014. godine (u daljem tekstu Izvještaj o popisu).

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

2.1.7. Revizija je obavljena na osnovu ugovora broj: 01-01/14 od 10.07.2014. godine. Reviziju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu je obavilo Revizorsko preduzeće “Revisio” 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 2014. 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 2014. 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 2014. godini, prikazana je kako slijedi:

	U KM bez decimala		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Građevinski objekti	6.184.000	952.055	5.231.945
Oprema	3.258.152	739.290	2.518.862
Avansi i nekretnine, oprema i inv. u pripremi	14.459	-	14.459
Stanje 31. decembar 2014. god.	9.456.611	1.691.345	7.765.266
Stanje 31. decembar 2013. god.	8.204.873	1.399.802	6.805.071

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

U KM bez decimala					
O p i s	Zemljiš	Grad.obj.	Oprema	Ul.u pripr.	U k u p n o
NABAVNA VRIJED.					
Stanje 31.12.2013.	-	6.184.001	1.913.716	107.157	8.204.873
Nabavka sredstava		-	1.314.816	-	1.314.816
Remont opreme			49.701	-	49.701
Otpis nabavne vrijed.		-	(20.081)	-	(20.081)
Prenos na sredstva				(92.698)	(92.698)
Stanje 31.12.2014.	-	6.184.000	3.258.152	14.459	9.456.611
ISPRAVKA VRIJ.					
Stanje 31.12.2013.	-	777.783	622.019	-	1.399.802
Amortizacija		174.272	134.726		308.998
Rashod i prodaja			(17.455)		(17.455)
Stanje 31.12.2014.		952.055	739.290	-	1.691.345
NETO SAD. VRIJED.					
Stanje 31.12.2014.		5.231.945	2.518.862	14.459	7.765.266
Stanje 31.12.2013.	-	5.406.217	1.291.697	107.157	6.805.071
R a z l i k a	-	(174.272)	1.227.165	(92.698)	960.195

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 korišćenja sa udjelom 1/1, a na nekretninama 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 3.258.152 KM i odnosi se na sledeće: automobil “Škoda”, buldozer, kompaktor, kamion “Iveko”, skip, traktor sa priključnim mašinama, prečistač procjednih voda, deponijska baklja, kolska vaga, dezobarijera, računarska i kancelarijska oprema. U toku revidirane godine izvršena je nabavka sledeće opreme: prečistač procjednih voda, deponijska baklja, računarska oprema i kancelarijski namještaj u vrijednosti 1.314.816 KM i remont buldozera u vrijednost od 49.701 KM, dok je izvršen otpis opreme uništene u poplavi: kancelarijska i trpezarijska oprema u vrijednosti od 20.081 KM. Otpis je izvršen na osnovu Odluke Nadzornog odbora, a na predlog Komisije za otpis.

Stepen otpisanosti opreme iznosi 22.69%.

Avansi i osnovna sredstva u pripremi u iznosu od 14.459 KM odnose se na ulaganja izvršenih po osnovu izgradnju instalacija za grijanje na deponijski gas, 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 308.998 KM. Obračun je izvršen na osnovu usvojene računovodstvene politike u Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

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:

	u KM bez decimala	
	2014.	2013.
Zalihe materijala	15.988	6.132
Stanje na dan 31. decembar	15.988	6.132

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 prosejnim ponderisanim cijenama.

4.3. Potraživanja od kupaca

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

	u KM bez decimala	
	2014.	2013.
Potraživanje od kupaca	558.248	286.606
Stanje na dan 31. decembar	558.248	286.606

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:

	u KM bez decimala	
<i>Naziv kupca</i>	<i>Iznos</i>	
“Komunalac” ad Bijeljina		515.599
JKP“Teočak” doo Teočak		11.263
„Intermont“ doo Brčko		9.209
“Vodovod i kanalizacija” ad Bijeljina		8.490

“Dule-Trgotrans” doo Dvorovi		7.423
„Orbid“ doo Ugljevik		6.478
„Čistoća“ jkp Lopare		6.172
„Eko-Radex“ ztr Bijeljina		4.157
„ZP komerc“ doo Vršani		1.725
“Ekokom” JKP Lopare		1.629
„Kompred“ ad Ugljevik		1.501
Ostali kupci		304
Ukupno		573.950

Potraživanje od kupaca se vode po nominalnoj vrijednosti i priznata su na osnovu knjigovodstvene evidencije transakcija sa kupcima, čija provjera je izvršena poutem IOS-i, koji su poslani svim kupcima i ista su potvrđena (kupcima je upućeno 48 IOS-a, od kojih je 28 kupaca potvrdilo evidentirani promet i saldo). Revizija je takođe uputila osam konfirmacija, od kojih su pet kupaca potvrdili evidentirano stanje prometa i salda, jedna konfirmacija je vraćena („Sava“ ad Bijeljina), jedan kupac nije odgovorio, dok konfirmacijom „Komunalca“ ad Bijeljina nisu priznate proknjižene obaveze u iznosu od 70.441 KM, po osnovu zaduženja na ime zateznih kamata za kašnjenja kod plaćanja izvršenih usluga u prethodne dvije godine. Obračun zateznih kamata je ugovoren potpisanim ugovorom o pružanju usluga deponovanja otpada. Radi daljeg usaglašavanja obaveza potrebno je sa kupcem regulisati izvršenje ugovornih obaveza i priznavanje obaveza.

Radi podnošenja tužbi i dobivenih presuda 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 troškova u iznosu od 15.703 KM u prethodnoj godini.

Potraživanja od kupaca su sa ročnošću do godinu dana izuzev „Ekokoma“ jkp Lopare u stečaju, za koga je osnivač Skupština opštine Lopare potpisala ugovor o pristupanju dugu i isti se izmiruje u ratama.

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:

	2014.	u KM bez decimala
		2013.
Potraživanja za nevraćeni PDV	-	17.550
Potraživanje za više plaćeni porez na dobit	4.404	4.099
Potraživanje za više plaćeni porez na dohodak	111	832
Stanje na dan 31. decembar	4.515	22.481

Više plaćeni porez na dobit je nastao zbog razlike plaćenog poreza na dobit po osnovu mjesečnih akontacija i obračuna po poreskoj prijavi, kojom je umanjena poreska osnova za ulaganje u nabavku opreme.

4.5. Gotovina

Stanje gotovine na dan bilansa iznosi kako slijedi:

	2014.	u KM bez decimala
		2013
Žiro račun	105.714	229.067
Blagajna	52	152
Stanje na dan 31. decembar	105.766	229.219

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 potvrđene 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:

U KM bez decimala

N a z i v	2013.	2012.
Vanbilansna evidencija	209.495	209.495
Svega.	209.495	209.495

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.

Prema Zemljišnoknjižnom izvodku broj: 2311 od 22.01.2014. godine na zemljištu je uknjiženo pravo korišćenja, a na objekte pravo raspolaganja sa udjelom 1/1. Prema ovom izvodku imovina je označena kao poljoprivredno zemljište (njiva 6. klase) i istu bi trebalo preimenovati u građevinsko zemljište, čime bi se stekli uslovi za prenos zemljišta u stalnu imovinu, kao nematerijalna ulaganja (prava na korišćenje).

5. PRIZNAVANJE PASIVE BILANSA STANJA

5.1. Kapital

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

u KM bez decimala

	2014.	2013.
Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	20.000	20.000
<i>Rezerve</i>	<i>12.832</i>	<i>11.468</i>
Zakonske rezerve	6.420	5.528
Statutarne rezerve	6.412	5.940
<i>Neraspoređeni dobitak</i>	<i>61.503</i>	<i>46.408</i>
Neraspoređena dobit ranijih godina	44.444	37.481
Neraspoređena dobit tekuće godine	17.059	8.927
Stanje kapitala 31. decembra	94.335	77.876

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 upalatali 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:

U KM bez decimala

O s n i v a č	Iznos	%
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
U k u p n o	20.000	100

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 finansijskom

knjigovodstvu i priznato u Bilansu stanja na dan bilansiranja, te registrovan kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini.

Zakonske, statutarne i druge rezerve su priznate u iznosu od 12.832 KM, u skladu sa odlukama Skupštine preduzeća o raspodjeli dobiti iz ranijih godina.

Neraspoređena dobit je evidentirana u iznosu od 61.503 KM i predstavlja dobit iz ranijih godina u iznosu od 44.444 KM, za koju je donešena odluka da se prizna kao neraspoređena dobit i dobit ostvarena u revidiranoj godini u iznosu od 17.059 KM, za čiju raspodjelu će biti donešena odluka na Skupštini preduzeća. Prilikom usvajanja godišnjeg finansijskog izvještaja za 2013. godinu donešena je odluka Skupštine preduzeća o raspodjeli ostvarene dobiti za 2013. godinu u zakonske rezerve 893 KM (10%), statutarne rezerve 893 KM (10%) i rezerve za zaštitni pojas sanitarne deponije 179 KM (2%), tako da je u neraspoređenoj dobiti priznat iznos od 6.962 KM. Na teret izdvojenih rezervi za zaštitni pojas izvršeno je izdvajanje 600 KM za nabavku kanadskih topola za potrebe obnavljanja zaštitnog pojasa. Izdvajanje je izvršeno na osnovu posebno donešene odluke Nadzornog odbora.

5.2. Dugoročni krediti

Priznato stanje dugoročnih kredita iznosi:

	u KM bez decimala	
	2014.	2013
Dugoročni krediti	6.803.296	6.367.707
Stanje na dan 31. decembar	6.803.296	6.367.707

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) 2.266.993 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) 2.756.583 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) 1.779.720 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:

	u KM bez decimala	
	2014.	2013
Dio dugor.kredita, dospijeva do 12 mjeseci	1.190.805	665.336
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	26.275	-
Stanje na dan 31. decembar	1.217.080	665.336

Priznate kratkoročne obaveze, koje dospijevaju do godinu dana odnose se na obaveze za osmi, deveti, deseti i jedanaesti anuitet po Supsidijarnom kreditnom sporazumu za početno finansiranje izgradnje deponije u iznosu od 419.886 KM i pet anuiteta za Dodatni kredit, koji su dospjeli, odnosno dospijevaju u tekućoj godini u ukupnom iznosu od 770.919 KM. Ukupan iznos anuiteta, koji dospijevaju u tekućoj godini iznosi 1.190.805 KM, po kursu na dan prenosa. Izdvajanje je izvršeno po osnovu Pravilnika 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).

U ostale kratkoročne finansijske obaveze priznat je iznos od 26.275 KM na ime neplaćenih servisnih troškova po kreditima.

Od Ministarstva finansija je dobiven Izvod otvorenih stavki, kojim je utvrđeno stanje obaveza po Početnom kreditu u većem iznosu od knjigovodstvenog radi obračuna po različitim kursovima ukupnih i dospjelih obaveza.

5.4. Dobavljači

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

	u KM bez decimala	
	2014.	2013.
Ostali dobavljači	27.844	39.731
Stanje na dan 31. decembra	27.844	39.731

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:

Naziv dobavljača		u KM bez decimala
		Iznos
1.	“Monaco” doo Bijeljina	24.767
2.	“Elektro Bijeljina” Bijeljina	1.667
3.	Ostali dobavljači	1.410
Ukupno (11 dobavljača)		27.844

Priznato stanje je usaglašeno sa svim dobavljačima, potvrđivanjem primljenih IOS-a (primljeno je 19 IOS-a, nema spornih obaveza), dok je revizija uputila četiri konfirmacije radi potvrđivanja ostvarenog prometa i salda i tri dobavljača 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:

	u KM bez decimala	
	2014.	2013.
Porez na dodatu vrijednost	11.097	10.388
Stanje na dan 31. decembra	11.097	10.388

Priznate obaveze po osnovu poreza 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:

	u KM bez decimala	
	2014.	2013.
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dadžbine	776	841
Obaveze za porez na dobitak	-	-
Stanje na dan 31. decembra	776	841

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:

	u KM bez decimala	
	2014.	2013.
Pasivna vremenska razgraničenja	295.395	187.663
Stanje na dan 31. decembra	295.395	187.663

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:

	u KM bez decimala
Razgraničeni prihodi (OV Čelić)	10.000
Razgraničeni prihodi – sufinansiranje Vlade	98.138
Razgraničeni prihodi SIDA	186.850
Ostali razgraničeni prihodi	406
U k u p n o	295.395

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.

Razgraničeni prihodi SIDA predstavljaju primljena donatorska sredstva po sporazumu sa Švedskom ambasadom.

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

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

	u KM bez decimala	
	2014	2013
Prihodi od prodaje učinaka	1.133.479	959.516
Ostali poslovni prihodi	79.494	346.776
Ukupni poslovni prihodi	1.212.973	1.306.292

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 fakturisane, odnosno naplaćene iznose.

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

- prihodi od deponovanje otpada	1.119.729 KM
- prihodi od rada mašina	846 KM
- prihodi od usluga vaganja	105 KM
- prihodi od razdvajanja korisnih komponenti	12.799 KM
<i>Prihodi od prodaje učinaka</i>	<i>1.133.479 KM</i>
- prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja	9.132 KM
- subvencije od Budžeta Grada Bijeljina	60.800 KM
- prihodi od naknada za gorivo (sanacija šteta popl.)	9.341 KM
- prihodi od prodaje tenderske dokumentacije i ostalo	221 KM
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	<i>79.494 KM.</i>

Prihodi od prodaje usluga deponovanja otpada su ostvareni na osnovu fakturisanih usluga deponovanja, za koje su zaključeni ugovori o deponovanju i usluga je fakturisana poreskim računima.

Prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja su ostvareni po osnovu posebnih odluka Nadzornog odbora, a u skladu Supsidijarnog sporazuma, odluka Vlade i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, dok su prihodi od subvencioniranja Grada Bijeljina ostvarene na osnovu plana Budžeta.

Učešće poslovnih prihoda (deponovanje otpada) je povećano u odnosu na prethodnu godinu i čini 92.31% ukupnih poslovnih prihoda. Ovi prihodi su ostvareni na osnovu fakturisane usluge deponovanja otpada na sanitarnoj deponiji.

6.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se sastoje iz:

	2014	u KM bez decimala 2013
Troškovi materijala	177.695	90.436
Troškovi bruto zarada, naknada i ost. ličnih rash.	491.352	503.558
Troškovi proizvodnih usluga	156.757	277.879
Troškovi amortizacije i rezervisanja	308.998	302.387
Nematerijalni troškovi	44.367	62.661
Troškovi poreza	5.099	5.164
Troškovi doprinosa	2.701	-
Ukupni poslovni rashodi	1.186.969	1.242.085

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	134.726 KM
Ukupno	308.998 KM.

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:

	2014	u KM bez decimala 2013
Finansijski prihodi	50.525	24.694
Finansijski rashodi	56.214	61.966
Gubitak/dobitak po osnovu finansiranja	(5.689)	(37.272)

Finansijski prihodi predstavljaju obračunate kamate za neblagovremeno plaćanje, dok su rashodi priznati na osnovu plaćenih servisnih troškova i komisione 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 računovodstvenim politikama, pošto nije bilo plaćanja dospjelih rata niti priznavanja kursnih razlika.

6.4. Ostali prihodi i rashodi

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

	u KM bez decimala	
	2014	2013
Ostali prihodi	-	-
Ostali rashodi	3.256	18.008
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	(3.256)	(18.008)

Priznati ostali rashodi se odnose na ostvarene gubitke po osnovu rashodovanja opreme u iznosu od 2.626 KM i po osnovu otpisa zaliha materijala radi oštećenja u iznosu od 630 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	
	2014	2013
Ukupan prihod	1.263.498	1.330.986
Ukupan rashod	1.246.439	1.322.059
Ukupan dobitak	17.059	8.927
Dobitak prije oporezivanja	17.059	8.927
Poreski rashodi perioda	-	-
Neto dobit	17.059	8.927

Iskazani dobitak u 2014.godini u Bilansu uspjeha u iznosu od **17.059 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 dužno da obračuna i plati porez na dobit po konačnoj prijavi najkasnije do 31. marta 2015. 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 2014. godinu po odredbama Zakona utvrđena osnovica za obračun poreza u iznosu od 162.367 KM je umanjena za iznos ulaganja u opremu za obavljanje osnovne djelatnosti (postrojenja za prečišćavanje procjesnih voda) 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 umanjenje poreske osnovice za porez na dobit – „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 71/12).

Uplaćene mjesečne akontacije na ime poreza na dobit u iznosu od 4.004 KM priznate su kao potraživanja za više plaćeni porez na dobit (Konto 2240).

7. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Pravilnikom o sadržini i formi pozicija obrazca 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 2014. godinu, u kojima je prikazano stanje i kretanje istog.

Prikazano stanje kapitala u Izvještaju odgovara stanju po knjigama Društva i kapital iznosi **94.335 KM** na dan 31.12.2014. godine i **77.876 KM** na dan 31.12.2013. 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 polugodišnji obračun sva preduzeća. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 7. ovaj izvještaj pomaže korisnicima finansijskih izvještaja kod ocjene sposobnosti pravnog lica da stvori gotovinu i potvrdi ispravnog korištenja, pošto se izvještajem pokazuju tokovi gotovine u okviru poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i finansiranja.

Preduzeće je uredno sačinilo Bilans tokova gotovine za 2014. godinu u kojem su korektno prikazani svi prilivi i odlivi sredstava u okviru pojedinih podbilansa odnosno pozicija.

Rb	O p i s	2014	U KM bez decimala	
			2013	%
I	PRILIVI	2.431.839	2.011.092	120.92
1	Prilivi iz poslovne aktivnosti	1.470.231	1.440.913	102.03
2	Prilivi iz aktivnosti investiranja	549	294	186.74
3	Prilivi iz aktivnosti finansiranja	961.059	569.885	168.64
II	ODLIVI	2.555.292	1.797.784	142.14
4	Odlivi iz poslovne aktivnosti	1.240.476	1.352.142	91.74
5	Odlivi iz aktivnosti investiranja	1.314.816	236.966	554.85
6	Odlivi iz aktivnosti finansiranja	-	208.676	-
9	Neto priliv/odliv gotovine	(123.453)	213.308	-

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 **229.219 KM** i na kraju obračunskog perioda **105.766 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:

		<i>U KM bez decimala</i>		
<i>Ktto</i>	<i>Naziv transakcije</i>	<i>Duguje</i>	<i>Potražuje</i>	<i>Saldo</i>
	1. Grad Bijeljina	60.908.00	60.908.00	0.00
493	Subvencija Budžeta (Budžet grada 2014.)	60.800.00	60.800.00	-
432	Pretplata Sl.glasnika - faktura	108.00	108.00	-
	2. „Komunalac“ ad Bijeljina	1.279.387.12	763.787.87	515.599.25
201	Deponovanje otpada (Ug: 87.,88., 89/14)	1.279.387.12	763.787.87	515.599.25
	3. „Vodovod i kanalizacija“ ad Bn	41.484.26	33.076.13	8.408.13
201	Deponovanje fekal. otpada(Ug: 101/14)	40.448.22	31.958.69	8.489.53
432	Isporuka vode - fakture	1.036.04	1.117.44	(81.40)
	4. „Ekokom“ JKP Lopare-u stečaju	18.176.15	16.546.95	1.629.20
201	Deponovanje otpada (prethodni period)	18.176.15	16.546.95	1.629.20
	5. JKP „Čistoća“ Lopare	32.681.17	26.508.83	6.172.34
201	Deponovanje otpada (Ug: 99/14)	32.681.17	26.508.83	6.172.34
	6. JKP „Teočak“ doo Teočak	52.151.55	40.888.15	11.263.40
201	Deponovanje otpada (Ugovor 92/14)	52.151.55	40.888.15	11.263.40
	7. Ostala pravna lica	2.897.06	2.941.05	(43.99)
201	„Patriot“ doo Bijeljina	1.298.87	1.290.87	8.00
432	„Direkcija za razvoj grada“ – parking	1.320.00	1.320.00	-
432	SIM Bijeljina - novine	278.19	330.18	(51.99)
	U k u p n o	1.487.649.27	944.656.98	543.028.33

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 obavljane 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.

Poseban problem predstavlja neblagovremeno izvršavanje dospjelih dugovanja kupaca povezanih lica, mada su ugovorom regulisane sankcije za neblagovremeno plaćanje, kao i za ostale kupce.

Izvještaj o radu sa povezanim licima je posebno revidiran od strane interne revizije.

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.

U revidiranom periodu preduzeće nije pokretalo nove tužbe radi naplate potraživanja, nego je preduzimalo aktivnosti na naplati po postojećim tužbama kupaca: „Intermont“ doo Ugljevik i „Orbid“ doo Ugljevik, za koje su dobivene presude, ali nije izvršena naplata potraživanja.. Preduzeće je uputilo urgenciju Okružnom privrednom sudu u Bijeljini da ubrza naplatu po donešenim presudama i očekuje se odgovor.

Tužbi protiv Društva nije bilo u revidiranom periodu.

9.3. Događaji nakon bilansiranja

Preduzeće je realizovalo Akcioni plan investicija za prethodni period, na osnovu kojeg je u revidiranoj godini izgrađen prečistač procjednih voda i izgrađena deponijska baklja, čime su izvršeni zahtjevi po ekološkoj i vodoprivrednoj dozvoli, da se procjedne vode iz sanitarnih ćelija ispuštaju u krajnji recepijent, bez posljedica po životnu sredinu i izvršeno je smanjenje štetnog dejstva neprijatnih mirisa po okolinu.

Izgrađene sanitarne ćelije mogu se, prema ocjeni rukovodstva, koristiti još dvije godine, jer će biti popunjene, te je potrebno pristupiti pripremim radnjama za izgradnju treće sanitarne ćelije, kojom bi bili stvoreni uslovi za odlaganje komunalnog otpada za narednih deset godina.

U dosadašnjem periodu izvršeno je obraćanje resornom Ministarstvu za dobivanje odgovarajuće donacije za njenu izgradnju. Ova aktivnosti se moraju užurbano nastaviti.

Ovdje je potrebno napomenuti štetne uticaje postojeće nesaniitarne deponije i predložiti odgovarajuće mjere i aktivnosti na njenoj sanaciji.

Rješenjem Poreske uprave Bijeljina o plaćanju utvrđene obaveze utvrđena je obaveza plaćanja poreza na dobit, poreza na lična primanja i doprinosa na lična primanja po osnovu utvrđenih nepravilnosti prilikom obračuna poreskih obaveza u periodu od 2009. godine (priznavanje servisnih troškova kod obračuna poreza na dobit i poreza i doprinosa na putne troškove) u iznosu od 50.805 KM, što će uticati na stanje likvidnosti u narednom periodu.

Poseban rizik predstavlja stanje dugoročnih obaveza i njihov prenos u kratkoročne obaveze, koje su značajno porasle radi nemogućnosti otplate dospjelih anuiteta. Ovakvo stanje može imati teške posljedice po preduzeće i osnivače.

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.

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 2015. godine

Mr Milivoje Janković, dipl. ecc.
ovlašćeni revizor