

JAVNO PREDUZEĆE REGIONALNA DEPONIJA
„DEP-OT“ BANJALUKA

**NAPOMENE
UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Informacija o preduzeću

Javno preduzeće Regionalna deponija „DEP-OT“ Banja Luka osnovano je 06.03.2003.godine. Osnovna djelatnost preduzeća je

90.0 – Uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti

90.01 - 90.010 – Prikupljanje i obrada otpadnih voda

90.02 - 90.020 – Prikupljanje i obrada ostalog otpada

90.03 - 90.030 – Sanitarne i druge djelatnosti

Uz osnovnu djelatnost Preduzeće obavlja i slijedeće djelatnosti:

37.100 – reciklaža metalnih otpadaka i ostataka

- obradu metalnih otpadaka i ostataka korišćenih ili nekorišćenih, pripremljenih u takvom obliku da su pogodni za ponovnu preradu

37.200 – reciklaža nemetalnih otpadaka i ostataka

- obradu nemetalnih otpadaka i ostataka korišćenih ili nekorišćenih, pripremljenih u takvom obliku da su pogodni za ponovnu preradu

45.110 - rušenje i razbijanje objekata; zemljani radovi

- rušenje i demontaža zgrada i drugih objekata
- raščišćavanje gradilišta
- zemljani radovi: iskop, nasipanje, nivelisanje terena, iskop kanala, uklanjanje stijena, miniranje i drugo
- priprema zemljišta za rudarske radove
- drenažni radovi na gradilištu
- drenažni radovi na poljoprivrednom ili šumskom zemljištu

45.500 – iznajmljivanje opreme za izgradnju ili rušenje s'rukovaocem

50.200 – održavanje i opravka motornih vozila

51.570 – trgovina na veliko otpacima i ostacima

60.240 – prevoz robe u drumskom saobraćaju

- prevoz drumom trupaca, stoke, rashlađenih tereta, teških tereta, rasutih tereta (uključujući i prevoz tanker-kamionima), automobila i dr.
- prevoz otpada i otpadnih materijala sakupljenih od strane trećih lica
- prevoz namještaja
- iznajmljivanje kamiona sa vozačem
- prevoz tereta zaprežnim vozilima

71.320 – iznajmljivanje mašina i opreme za građevinarstvo

73.102 – istraživanje i eksperimentalni razvoj u tehničko-tehnol.naukama

74.200 – arhitektonske i inženjerske djelatnosti i tehničko savjetovanje

- inžirening, vođenje projekata i tehničke aktivnosti: projekti za niskogradnju, hidrogradnju i saobraćaj; izrada i realizacija elaborata u vezi sa elektronikom, energetikom, rudarstvom, hemijskom industrijom, mašinstvom, sistem-inžinjerinom i sigurnosnim inžinjerinom
- izrada projekata koji se koriste za kondicioniranje, rashlađivanje, prečišćavanje i ispitivanje zagađenosti vazduha, projekata za akustiku i dr.

74.300 – tehničko ispitivanje i analiza

- mjerenja u vezi sa čistoćom vode i vazduha, mjerenje radioaktivnosti i sl. i analiza potencijalnih zagađenja kao što su zagađenja dimom, otpadnim vodama i dr.

74.700 - čišćenje objekata

- čišćenje peći za spaljivanje otpada

- Spoljnotrgovinski promet u okviru navadenih djelatnosti.

Preduzeće je osnovano radi izgradnje i upravljanja Regionalnom deponijom otpada u Banjaluci.

Osnivači kao zajednički interes utvrđuju izgradnju i upravljanje Regionalnom deponijom otpada koja će obezbjediti odlaganje čvrstog otpada prema utvrđenom redosljedu prioriteta.

Preduzeće ima za cilj uvođenje principa ekonomskog poslovanja i tretiranja otpada kao moguće sirovine koja ima tržišnu vrijednost i može se koristiti u daljem ciklusu komunalne privrede.

Osnivači preduzeća su:

1. Grad Banja Luka	62,03 %	osnivačkog uloga
2. Opština Gradiška	14,00 %	osnivačkog uloga
3. Opština Prnjavor	10,00 %	osnivačkog uloga
4. Opština Laktaši	8,00 %	osnivačkog uloga
5. Opština Srbac	1,92 %	osnivačkog uloga
6. Opština Kotor Varoš	0,03 %	osnivačkog uloga
7. Opština Čelinac	4,00 %	osnivačkog uloga
8. Opština Kneževo	0,02 %	osnivačkog uloga

JP»DEP-OT» je 30.04.2003.godine je sklopio Supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske banke po Projektu upravljanja čvrstim otpadom (IDA kredit) sa Vladom Republike Srpske u iznosu od 3.177.778 SDR, a 15.07.2010. godine Supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj po Drugom projektu upravljanja čvrstim otpadom sa Vladom Republike Srpske u iznosu od 1.500.000 EUR.

Prosječan broj zaposlenih u 2010.godini bio je 42.

Sjedište Preduzeća je u Banjaluci, ulica Bulevar Vojvode Živojina Mišića 23.

Osnova za izradu finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji preduzeća za izvještajni period 2010.godine su sastavljeni u skladu sa:

- Uredbama, pravilnicima, uputstvima i naredbama donesenim od strane upravnih tijela Republike Srpske i BiH,
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS, engl. IAS)
- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI, engl. IFRS), te
- Pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donose Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodna federacija računovođa, odnosno Savez računovođa i revizora Republike Srpske, kao Zakonom određeno profesionalno tijelo u Republici Srpskoj, a prema odredbama člana 2. stav 1. tačka i. Zakona.

Finansijski izvještaji preduzeća izraženi su u konvertibilnim markama (KM).

Kod sastavljanja finansijskih izvještaja korištene su usvojene računovodstvene politike.

U 2010.godini je došlo do izmjena računovodstvenih politika i odnose se na usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja. Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od **120** dana, mijenja se na **godinu dana** od dana valute i evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

Nota br.1

Strukturu poslovine imovine preduzeća čine:

	31.12.2010.	31.12.2009.
Stalna imovina	10.563.078	10.678.033
Tekuća imovina	1.478.112	1.260.394

Nota br.2

Strukturu stalnih sredstava preduzeća čine:

	31.12.2010.	31.12.2009
Zemljište	2.682.125	2.680.254
Građevinski objekti	403.614	372.775
Oprema	931.912	1.238.712
Alat i inventar	1.519	2.815
Avansi i osnovna sredstva u pripremi	6.463.431	4.183.410
Ulaganje na tuđim nekretninama	64.959	38.085
Nematerijalna ulaganja	-	2.156.982
Dugoročni kredit povezanom pravnom licu	7.500	5.000
Odložena poreska sredstva	8.018	-
STALNA IMOVINA	10.563.078	10.678.033

U 2010. godini izvršeno je preknjižavanje nematerijalnih ulaganja koja se odnose na investicije iz IDA kredita Svjetske banke, priprema projekta sanacije i proširenja deponije u Ramićima u korist Sanitarna deponija u pripremi u vrijednosti od 2.182.967 KM.

Avansi i osnovna sredstva u pripremi obuhvataju izgradnju parkinga i reciklažnog dvorišta, izgradnju deponijskog filtrata, lagune, platoa, te radove i usluge vezane za izgradnju sanitarne deponije.

Od značajnijih nabavki stalne imovine u 2010. godini treba pomenuti nabavku kolske vage, izgradnju saobraćajnica kod vage, temelj kolske vage, elektro i telefonske instalacije, vagarska kućica, ulaganja na tuđim objektima.

Dugoročni kredit u iznosu od 7.500 KM se odnosi na pozajmicu Sindikalnoj organizaciji JP“DEP-OT“. Na iznos pozajmice se neće obračunavati kamate.

Poreski obveznik je dužan da u poreskoj prijavi posebno prikaže vrijednost transakcija između povezanih lica po transfernim cijenama i po cijenama koje bi se ostvarile na tržištu uslovima slobodne konkurencije. Transfernom cijenom se smatra cijena nastala u vezi sa transakcijama sredstvima ili stvaranjem obaveza između povezanih lica (transferne cijene – poreski bilans 489.21 KM).

Podaci o promjenama na računima nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti, te knjigovodstvene vrijednosti stalnih materijalnih sredstava na dan 31.12.2010.godine prikazane su na sledećoj tabeli:

OPIS POZICIJE /VRSTA SREDSTVA	Zemljište	Građ. objekti	Oprema	Inventar	Ulag. na tuđim neket.	UKUPNO
Bruto knjigov.iznos	2.682.125	535.822	2.729.854	11.292	111.644	12.534.169
IV po osnovu amortiz	-	132.208	1.797.943	9.773	46.685	1.986.609
Neto knjigov.vrijed.	2.692.125	403.614	931.912	1.519	64.959	10.547.560

U narednoj tabeli dat je stepen dotrajalnosti osnovnih sredstava izražen u procentima.

Građevinski objekti	24,67
Oprema	65,86
Inventar	86,55

Na osnovu utvrđenih procenata može se zaključiti da je stepen istrošenosti opreme i inventara visok, što ukazuje na potrebu zamjenu istih.

Nota br.3

Ispravka vrijednosti po osnovu amortizacije nematerijalnih ulaganja iznosi 770.

Nota br.4

Odložena poreska sredstva su nastala kao posljedica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog dobitka i oporezivog dobitka i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika. Zbog različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog dobitka i oporezivog dobitka, može se desiti da se rashod uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata, odnosno u nekom od narednih obračunskih perioda. U našem slučaju je ostvareno odloženo poresko sredstvo jer su troškovi održavanja po bilansu uspjeha veći nego u poreskom bilansu. Troškovi održavanja na pojedinim radnim mašinama su prelazili 5% usklađene osnovice za amortizaciju na početku poreskog perioda tako da se osnovica radnih mašina za amortizaciju mora uvećati za taj iznos (poreski bilans!)

Nastale privremene razlike (80.175,07 x 10%) predstavljaju odložena poreska sredstva i evidentiraju se u korist dobitka.

	Poreski bilans	Bilans uspjeha	Privremena razlika
Troškovi održavanja	30.746,63	110.921,70	80.175,07
Odloženo por.sredstvo			8.017,51

Nota br.5

Struktura tekućih sredstava, objelodanjenih na datum bilansiranja prikazana je u narednoj tabeli:

SREDSTVO	31.12.2010.	31.12.2009.
Zalihe materijala	9.761	5.997
Dati avansi	760	1.643
Potraž.od prodaje i dr.potr.	1.127.059	968.902
Gotovina	329.314	282.440
Porez na dodatu vrijednost	1.107	8
Aktivna vrem.razgraničenja	9.811	1.404
TEKUĆA IMOVINA	1.478.112	1.260.394

Nota br.6

Strukturu zaliha čine zalihe goriva, ulja i HTZ opreme.

Nota br.7

Strukturu kratkoročnih potraživanja na dan 31.12.2010.godine čine potraživanja od kupaca u iznosu od 724.890 (bruto iznos 734.442 - ispravka vrijednosti 9.552). Ispravka vrijednosti kupaca odnosi se na nenaplaćena potraživanja nakon godinu dana od dana valute. Sva potraživanja od kupaca odnose se na domaće kupce.

Druga kratkoročna potraživanja potraživanja od Grada Banja Luke za plaćenu kotizaciju Evropskoj ekspertskoj grupi u iznosu od 391.166 KM, kao i potraživanja po osnovu naknade štete od „Čistoća“ a.d. Banja Luka i Klinički centar Banja Luka u iznosu od 3.464 KM i potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit.

Nota br.8

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čini gotovina na poslovnim računima kod ukupno pet poslovnih banaka i gotovina u blagajnama preduzeća.

U toku 2010. godine izvršeno je zatvaranje dva poslovna računa koja su otvorena namjenski za potrebe implementacije IDA kredita. Isto tako su otvorena dva poslovna računa, kod Volksbank za potrebe IBRD kredita i kod NLB Razvojne banke za sredstva sufinansiranje Vlade RS (II projekat).

Nota br.9

Porez na dodatu vrijednost se odnosi na ulazni PDV na fakturama dobavljača koje su pristigle poslije 10.01.2011.god, te iste nisu uvrštene na PDV prijavu za decembar 2010.god.

Nota br.10

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju vrijednost budućih nabavki, bez PDV-a, iskazane na avansnim poreskim fakturama ispostavljenim od strane dobavljača, vrijednost budućih isporuka, te unaprijed plaćena premija osiguranja.

Nota br.11

Strukturu izvora sredstava preduzeća čine:

IZVORI SREDSTAVA	31.12.2010.	31.12.2009.
Vlastiti izvori sredstava	3.805.551	3.735.233
Tuđi izvori sredstava	8.238.639	8.203.194
UKUPNO	12.041.1190	11.938.427

Nota br.12

Struktura ukupnog kapitala data je u slijedećem tabelarnom pregledu.

POZICIJA	31.12.2010.	31.12.2009.
Osnovni kapital	2.682.209	2.682.209
Zakonske rezerve	48.693	45.439
Neraspor.dobitak tek.godine	61.814	222.396
Neraspor.dobitak predh.god.	1.004.826	782.467
UKUPNO	3.797.542	3.732.511

Detaljnije napomene o promjenama u kapitalu date su u napomenama uz izvještaj o promjenama u kapitalu.

Nota br.13

Dugoročni krediti se odnose na **povučena** sredstva IDA kredita na 31.12.2010.godine.

Bosna i Hercegovina je korisnik IDA kredita Svjetske banke (Projekat upravljanja čvrstim otpadom-Project WB IDA – 36720 BA) u iznosu od 18.000.000 USD,a Projekat sprovede Federacija Bosne i Hercegovine i Republika Srpska.

Supsidijarnim kreditnim sporazumom između Vlade RS i J.P. «DEP-OT» izvršen je prenos dijela kredita Svjetske banke po Projektu upravljanja čvrstim otpadom na J.P. «DEP-OT» Banja Luka u iznosu od SDR 3.177.778 (USD 4.000.000).

Uslovi vraćanja kredita:

1. rok otplate kredita: 25 godina

2. grejs period za glavnice uračunat u rok otplate: 8 godina
3. kamata: 0,00%
4. servisni trošak: 0,75% (na iznos glavnice Kredita koji će povremeno biti povučen i neotplaćen)
5. komisiona provizija: 0,30% (na iznos glavnice Kredita koji nije povučen)
- 6. otplata kredita počinje 15.10.2010.godine**
7. otplata kredita vrši se u polugodišnjim ratama, i to 15.04. i 15.10. svake godine, a prema Planu otplate kredita

Odlukom Vlade RS odobrena su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 USD za sufinansiranje Projekta od kojih se 1/3 odnosi na EKO-DEP Bijeljina, a 2/3 na J.P.“DEP-OT“ Banja Luka.

U toku 2010. godine uspješno završena je implementacija Projekta upravljanja čvrstim otpadom-Project WB IDA – 36720 BA, te uplaćena prva rata za otplatu kredita u iznosu od 93.464 SDR.

U 2010. godini zaljučen je Supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj po **Drugom projektu upravljanja čvrstim otpadom** sa Vladom Republike Srpske u iznosu od **1.500.000 EUR**, a na osnovu Sporazuma o zajmu između Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i Bosne i Hercegovine zaključenog dan 25. juna 2009. godine o zajmu u iznosu 17.000.000 EUR.

Uslovi vraćanja kredita:

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

Nota br.14

Rezervisanja se odnose na rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju (MRS 19)

Nota br.15

Kao i odložena poreska sredstva, i odložene poreske obaveze se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 12. Odložene poreske obaveze biće bilansirane uvijek onda kada poreski propisi u poreske svrhe dozvoljavaju korištenje rashoda koji još nisu priznati u računovodstvenom smislu ili kad se prihodi oporezuju kasnije u odnosu na obračunski period u kom su zarađeni i priznati u bilansu uspjeha perioda. Odložene poreske obaveze su iznosi poreskih obaveza koji će se pojaviti u budućem periodu, a posljedica su poslovnih transakcija koje su se desile u tekućem obračunskom periodu, a iznosi poreza na dobit će se platiti u nekom od narednih obračunskih perioda. U našem slučaju ostvarene su odložene poreske obaveze jer su troškovi amortizacije po bilansu uspjeha manji nego u poreskom bilansu.

Nastale privremene razlike (11.464,92 x 10%) predstavljaju odložene poreske obaveze i evidentiraju se na teret dobitka.

	Poreski bilans	Bilans uspjeha	Privremena razlika
Troškovi amortizacije	437.978,67	426.513,75	11.464.92
Odložena por.obaveza			1.146.49

Privremene razlike dovode do toga da je u jednom obračunskom periodu iznos dobitka iskazan u bilansu uspjeha veći ili manji od dobitka u poreskom bilansu, s tim da poslije određenog vremenskog perioda dobitak iskazan u poreskom bilansu postaje manji ili veći od dobitka iskazanog u bilansu upjeha. Vremenski period u kome djeluje privremena razlika može biti više godina.

Nota br.16

Struktura kratkoročnih obaveza prikazana je u slijedećoj tabeli.

OBAVEZA	31.12.2010.	31.12.2009.
Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u periodu od godinu dana	423.971	-
Obaveze prema dobavljačima	30.330	62.045
Dati avansi	91	-
Obaveze za zarade i naknade	28.897	77.058
Porez na dodatu vrijednost	25.921	19.543
Obaveze za poreze i doprin.	2.137	14.146
Obaveze za porez na dobitak	-	16.911
Druge obaveze	-	-
PVR	1.146.721	48.643
UKUPNO	1.658.068	238.346

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u periodu od godinu dana se odnose na dvije rate za otplatu IDA kredita koje će biti plaćene u 2011. godini.

Obaveze za poreze i doprinose se odnose na poreze i doprinose na plate i naknade, naknade za korištenje voda, šuma i protivpožarnu zaštitu obračunate sa 31.12.2010. godine.

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

Nota br.17

Prihodi od prodaje usluga knjiže se na osnovu fakturisane realizacije, po umanjenju poreza na dodatu vrijednost.

U narednoj tabeli prikaza je struktura objelodanjenih poslovnih prihoda.

VRSTA PRIHODA	01.01.-31.12.2010.	01.01.-31.12.2009.
Prihodi od prodaje	2.297.840	2.243.789
Ostali poslovni prihodi	31.788	6.659
UKUPNO	2.329.628	2.250.448

Prihodi od prodaje usluga ostvaruju se samo na domaćem tržištu.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju prihode od naplate štete po osnovu osiguranju (11.788 KM), te prihode od donacije od Fonda za zaštitu životne sredine RS za analizu morfološkog sastava otpada (20.000 KM).

Nota br.18

Struktura poslovnih rashoda prikazana je u narednoj tabeli:

VRSTA RASHODA	01.01.-31.12.2010.	01.01.-31.12.2009.
Troškovi materijala	345.202	275.109
Tr. bruto zarada i dr. lič. ras.	1.042.681	986.850
Troškovi proizvod. usluga	117.755	57.834
Troškovi amortizacije	426.514	420.944
Troškovi rezervisanja	2.287	694
Nematerijalni troškovi	106.933	61.923

Troškovi poreza i doprinosa	19.447	27.788
UKUPNO	2.060.819	1.831.142

Nota br.19

Troškovi materijala obuhvataju troškove zamjene dijelova na mašinama, troškovi goriva, troškove kamena i zemlje, el.energije-deponija, vode, otpisanog inventara, auto-guma, HTZ opreme i sl.

Mora se naglasiti da su troškovi dijelova na radnim mašinama u ovoj godini značajno povećani sobzirom da se radi o već dotrajalim mašinama (troškovi dijelova iznose 82.334 KM). (Već pominjano kod odloženih poreskih sredstava!)

Otpis inventara (evidentiranog u okviru klase 1-Zalihe) , HTZ opreme i sl.vrši se 100%-nim otpisom stavljanjem u upotrebu.

Utrošak goriva za radne mašine prati se pomoću mjernih instrumenata na cisterni za gorivo postavljene na deponiji i čine značajnu stavku u troškovima materijala u iznosu od 147.712 KM.

Nota br.20

Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi obuhvataju troškove neto zarada zaposlenih, primanja članova Nadzornog odbora i Skupštine Preduzeća, poreze i doprinose po propisanim stopama u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, troškove dnevnica, troškove prevoza radnika na radno mjesto i sa radnog mjesta, te ostala lična primanja radnika .

MRS 24 – Objavljivanje o povezanim stanama koji je stupio na snagu 01.01.2005. godine, zahtjeva objavljivanja o naknadama ključnom rukovodećem osoblju.

Funkcija	Porez	Doprinosi	Neto primanja	Bruto primanja
Direktor	2.688,33	16.271,96	34.216,00	53.176,29
Tehnički direktor	1.953,28	12.220,47	25.762,49	39.936,24
Predsjednik Skupštine	417,36	2.300,52	4.800,00	7.517,88
Član Skupštine	104,36	575,12	1.200,00	1.879,48
Predsjednik NO	417,36	2.300,52	4.800,00	7.517,88
Član NO	417,36	2.300,52	4.800,00	7.517,88

S obzirom da su primanja članova (7 članova) Skupštine Preduzeća ista, radi preglednosti, u tabeli su prikazana primanja samo jednog člana. Isti je slučaj i sa članovima NO (2 člana).

Nota br.21

Troškovi proizvodnih usluga ubuhvataju troškove PTT usluga, usluge održavanja osnovnih sredstava, troškovi istraživanja morfološkog sastava otpada i sl.

Nota br.22

Ukupno obračunate troškove amortizacije čine:

- amortizacija ostalih nematerijanih ulaganja 90
- amortizacija građ.objekata 27.592
- amortizacija opreme 387.950
- amortizacija alata i inventara (evidentiranog u okviru klase 0) 3.038
- amortizacija ulaganja na tuđim objektima 7.844

Amortizacija se vrši na osnovu proporcionalne metode u toku procjenjenog korisnog vijeka.

Troškovi amortizacije su već pomenuti kod odloženih poreskih obaveza!

Nota br.23

Troškovi rezervisanja se odnose na izvršena rezervisanja u 2010.godina za otpremnine za odlazak u penziju.

Nota br.24

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove revizije fin.izvještaja, kontrolu vode i vazduha, troškovi reprenezacije, troškovi premija osiguranja i sl.

Nota br.25

Troškovi poreza i doprinosa se odnose na porez na imovinu, naknade za korištenje voda, korištenje šuma i sl.porezi, kao i doprinosi za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida.

Nota br.26

Poslovni dobitak utvrđen u glavnom obrascu bilansa uspjeha predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda.

Nota br.27

Finansijske prihode čine samo prihodi od kamata po viđenju.

Finansijske rashode čine rashodi kamata koji se odnose na servisiranje kredita i rashodi osnovu negativnih kursnih razlika (IDA kredit izražen u SDR), te početna naknada koja se plaća jednokratno (IBRD kredit 1.500.000 EUR x 0,25%).

Negativne kursne razlike na dan bilansiranja iznose 235.165 KM što je znatno uticalo kako na finansijski rezultat, tako i na porez na dobit. Prilikom utvrđivanja oporezive dobiti, nerealizovane kursne razlike se ne uključuju u poresku osnovicu (234.343 KM).

Nota br.28

Gubitak redovne aktivnosti utvrđen je kao razlika između poslovnog dobitka i gubitka finansiranja.

Nota br.29

Struktura ostalih prihoda data je u narednoj tabeli:

	01.01.-31.12.2010.	01.01.-31.12.2009.
Naplaćena otpisana potraživanja	123.810	50.224
Ostali prihodi	-	1.845
UKUPNO	123.810	52.069

Nota br.30

Struktura ostalih rashoda data je u narednoj tabeli:

VRSTA RASHODA	01.01.-31.12.2010.	01.01.-31.12.2009.
Gubici na osnovu rashodovanja i otpisa OS	340	1.368
Rashodi po osnovu IV potraživanja	5.386	131.472
Izdaci za humanitarne, kulturne, sportske i dr.ciljeve	3.200	-

UKUPNO	8.926	132.840
--------	-------	---------

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti kupaca se odnose na IV izvršene u 2010.godini za nenaplaćena potraživanja od kupaca preko godinu dana od dana valute.

Izmjene računovodstvenih politika su se odrazile direktno na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca. Primjenom starih računovodstvenih politika (nenaplaćena potraživanja od kupaca preko 120 dana od dana valute), ti rashodi bi iznosili 190.847 što bi direktno uticalo na ostvareni finansijski rezultat, odnosno u tom iznosu bi umanjili finansijski rezultat, a s obzirom da se radi o potraživanjima koja nisu starija od godinu dana i nisu utužena, odrazilo bi se i na povećanje poreza na dobit.

Nota br.31

Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda predstavlja razliku između ostalih prihoda i ostalih rashoda.

Nota br.32

Dobitak prije oporezivanja utvrđen je kao razlika gubitka redovne aktivnosti i dobitka po osnovu ostalih prihoda i rashoda.

Nota br.33

Neto dobitak je utvrđen kao razlika bruto dobitka i poreza na dobit.

Usklađivanjem računovodstvene dobiti (86.612,62 KM) sa poreskim propisima, utvrđena je oporeziva dobit u iznosu od 280.200,47 KM i primjenom propisane stope od 10% utvrđena je poreska obaveza u iznosu od 28.020,05 KM. Računovodstvena dobit dobit je manja od poreske dobiti za 193.983,85 KM što je rezultat nepriznavanja određenih rashoda i prihoda prilikom utvrđivanja poreske dobiti (nepriznati troškovi reprenzetacije, IV kupaca, negativne kursne razlike i sl.). Značajan iznos nepriznatih rashoda su rashodi po osnovu nerealizovanih negativnih kursnih razlika u iznosu od 234.343 KM.

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze i evidentiraju se u korist, odnosno na teret dobitka.

R.b.		
1.	Računovodstvena dobit	86.216,62
2.	Porez na dobit (poreski bilans)	28020,05
3.	Odloženi poreski rashodi	1.146,49
4.	Odloženi poreski prihodi	8.017,51
5.	Neto dobit (1-2-3+4)	65.067,59
6.	Zakonske rezerve (5 x5%)	3.253,38
7.	Neraspoređena dobit	61.814,21

Nota br.34

Struktura ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2009.godine,odnosno 01.01.2010.godine prikazana je u narednoj tabeli:

POZICIJA	01.01.2010.	31.12.2009.
Osnovni kapital	2.682.209	2.682.209
Zakonske rezerve	45.439	45.439
Neraspoređeni dobitak	1.004.826	1.004.863
Efekti ispravke grešaka	-	-37

UKUPNO	3.732.474	3.732.511
--------	-----------	-----------

Osnovni kapital je registrovan u sudskom registru.

Nota br.35

Struktura ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2010.godine, prikazana je u narednoj tabeli:

POZICIJA	31.12.2010.
Osnovni kapital	2.682.209
Zakonske rezerve	48.693
Neraspoređeni dobitak	1.066.640
UKUPNO	3.797.542

Nota br.36

Zakonske rezerve su rezerve propisane Zakonom o preduzećima, a izdvajaju se iz dobiti preduzeća i čine jednu od pozicija kapitala.

U obavezne rezerve svake godine se unosi najmanje 5% od neto dobiti sve dok kumulirani saldo ne dostigne najmanje 10% osnovnog kapitala.

Prezeće izdvaja samo zakonske rezerve.

U 2010. godini došlo je do izdvajanja iz dobiti za zakonske rezerve u iznosu od 3.254.

Kretanje (promjene na računu) neraspoređene dobiti u toku 2010.godine izgledaju kako slijedi:

- stanje na početku godine (01.01.2010.g.)	1.004.826
- ostvarena dobit u 2010.g.	58.197
- odloženi poreski rashodi	(1.146)
- odloženi poreski prihodi	8.018
- zakonske rezerve	(3.254)
- stanje neraspoređene dobiti na kraju godine (31.12.2010.g.)	1.066.640

Nota br.37

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti se odnose na naplaćena potraživanja od kupaca u toku godine, priliv po osnovu povrata PDV-a, priliv od Fonda za zaštitu životne sredine RS po osnovu donacija, te prilivi po osnovu sufinansiranja projekta IDA kredita.

Nota br.38

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti odnose se na plaćanja dobavljačima, zaposlenim, plaćanje kamata, poreza i doprinosa.

Nota br.39

Odlivi i prilivi po osnovu kratkoročnih plasmana odnose se na oročena sredstva kod Nove banke u 2010.godini (na period od 90 dana).

Prilivi po osnovu kamata kvantifikovani su na nivo objelodanjenih prihoda od kamata u bilansu uspjeha.

Nota br.40

Neto odlivi iz aktivnosti investiranja su po osnovu nabavke nematerijanih ulaganja i osnovnih sredstava, te odliv po osnovu odobrene pozajmice Sindikalnoj organizaciji.

Nota br.41

Neto prilivi iz aktivnosti finansiranja po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza odnose se na povučena sredstva IDA kredita i IBRD kredita.

Nota br.40

U dodatnom računovodstvenom izvještaju dat je pregled troškova proizvodnih usluga, troškova naknada, nematerijalnih troškova, PDV i sl.