

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU I
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

JAVNO PREDUZEĆE „DEP-OT“ D.O.O. BANJA LUKA

MART 2014. GODINE

Kopija broj: 1

S A D R Ž A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK).....	4
BILANS USPJEHA	5
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA.....	6
BILANS STANJA.....	7
BILANS TOKOVA GOTOVINE	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	9
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	10
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	10
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	12
4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE	17
5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA	19
6. TROŠKOVI MATERIJALA	19
7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	19
8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	19
9. OSTALI POSLOVNI RASHODI.....	20
10. FINANSIJSKI PRIHODI	20
11. FINANSIJSKI RASHODI.....	20
12. OSTALI RASHODI.....	21
13. POREZ NA DOBIT	21
14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	22
15. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	22
16. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	23
17. OSNOVNI KAPITAL	23
18. DUGOROČNA REZERVISANJA	23
19. DUGOROČNI KREDITI	24
20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	25
21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	25
22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	25
23. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	26

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima Javnog preduzeća „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevjere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa 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 podrazumijeva primjenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed pronevjere ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnov za izražavanje našeg mišljenja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivačima Javnog preduzeće „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Preduzeća na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja se završava dana 31. decembra 2012. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem je izvještaju od 28. februara 2013. godine izraženo pozitivno mišljenje na te finansijske izvještaje.

Banja Luka, 31. mart 2014. godine

CONFIDA – REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.

Slavica Praštalo
Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2013. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	2013. u KM	2012. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	2.569.539	2.036.656
Ostali poslovni prihodi		18.619	14.808
		<u>2.588.158</u>	<u>2.051.464</u>
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	6	331.466	328.280
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	7	1.191.138	1.223.474
Troškovi amortizacije i rezervisanja	8	659.835	328.992
Ostali poslovni rashodi	9	197.442	187.426
		<u>2.379.881</u>	<u>2.068.172</u>
Poslovni dobitak (gubitak)		208.277	(16.708)
Finansijski prihodi	10	248.365	112.517
Finansijski rashodi	11	55.435	69.946
Dobitak redovne aktivnosti		<u>401.207</u>	<u>25.863</u>
Ostali prihodi		5.500	26.199
Ostali rashodi	12	249.266	3.254
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	9.764
Dobitak prije oporezivanja		<u>157.441</u>	<u>39.044</u>
Porez na dobit	13	11.101	6.725
Neto dobitak		<u>168.542</u>	<u>32.319</u>

IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2013. GODINE

Bilansne pozicije	2013. u KM	2012. u KM
Neto dobitak perioda	168.542	32.319
Ostali dobiti u periodu	141.972	-
Ukupan neto dobitak	310.514	32.319

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2013. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja, oprema	14	13.163.519	12.645.355
Dugoročni finansijski plasmani		7.500	7.500
		13.171.019	12.652.855
Tekuća imovina			
Zalihe materijala		13.110	11.570
Dati avansi		-	69.384
Kratkoročna potraživanja	15	855.683	741.304
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16	75.380	43.605
Porez na dodatu vrijednost		594	211
		944.767	866.074
UKUPNA AKTIVA		14.115.786	13.518.929
Kapital			
Osnovni kapital	17	2.682.209	2.682.209
Rezerve		65.834	50.309
Revalorizacione rezerve		424.787	566.759
Neraspoređeni dobitak		615.094	320.106
		3.787.924	3.619.383
Dugoročna rezervisanja	18	356.415	14.303
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	19	7.623.211	7.673.007
Odložene poreske obaveze		52.039	63.140
		7.675.250	7.736.147
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	20	572.519	426.227
Obaveze iz poslovanja	21	230.180	172.349
Obaveze za zarade i naknade zarada		38.357	-
Druge obaveze		17.481	75.168
Porez na dodatu vrijednost		22.161	20.370
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		4.152	1.350
Pasivna vremenska razgraničenja	22	1.411.347	1.453.632
		2.296.197	2.149.096
UKUPNA PASIVA		14.115.786	13.518.929

BILANS TOKOVA GOTOVINE
ZA PERIOD 01.01.2013. - 31.12.2013. GODINE

	2013. u KM	2012. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	2.531.303	2.491.551
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	74.061	152.354
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	220.204	254.272
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	641.530	638.780
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(1.154.397)	(1.228.403)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(55.435)	(68.954)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(524.133)	(306.848)
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	450.073	655.192
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	13.000	-
Prilivi po osnovu kamata	65	146
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	(713.098)	(1.641.830)
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	(700.033)	(1.641.684)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	598.121	1.371.196
Odlivi po osnovu dugoročnog kredita	253.325	432.197
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	63.061	164.273
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	281.735	774.726
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	31.775	(211.766)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	43.605	255.371
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	75.380	43.605

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 ZA PERIOD 01.01.2013. - 31.12.2013. GODINE

	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Rezerve</i>	<i>Neraspoređeni dobitak</i>	<i>Ukupno</i>
				u KM
Stanje na dan 1.1.2012. godine	2.682.209	615.452	289.403	3.587.064
Neto dobitak perioda	-	-	32.319	32.319
Zakonske rezerve	-	1.616	(1.616)	-
Stanje na dan 31.12.2012. godine	2.682.209	617.068	320.106	3.619.383
Efekti revalorizacije	-	(141.972)	141.972	-
Neto dobitak perioda	-	-	168.542	168.542
Zakonske rezerve	-	15.525	(15.525)	-
Stanje na dan 31.12.2013. godine	2.682.209	490.621	615.094	3.787.924

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Javno preduzeće Regionalna deponija „DEP-OT“ Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 6.3.2003. godine.

Osnovna djelatnost Društva je obrada i odlaganje otpada i reciklaža (prerada) materijala.

U 2012. godini izvršeno je usklađivanje akata u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, te preduzeće posluje pod nazivom Javno preduzeće regionalna deponija „DEP-OT“ društvo sa ograničenom odgovornošću Banja Luka.

Sjedište Društva je u Banjaluci, ulica Bulevar Živojina Mišića 23.

Matični broj Društva je: 01965352, a JIB 4401664160004.

Na dan 31.12.2013. godine, u Društvo je zaposleno 45 radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
(NASTAVAK)**

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja (nastavak)

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2013. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Preduzeće nije u potpunosti primjenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu da imaju na istinitost i objektivnost finansijskih izvještaja Preduzeća, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 84/09 i 120/11).

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

(b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR i SDR, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili slijedeći:

Valuta	31.12.2013.	31.12.2012.
EUR	1,95583	1,95583
SDR	2,18529	2,28016

(c) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	3,33% - 14,30%
Službeni automobili	5,11% - 18,99%
Radne mašine	6,86% - 13,38%
Računari i računarska oprema	20,00%
Kancelarijski namještaj	10,00%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(e) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procjeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procjenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

(f) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od slijedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospijeca, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Preduzeće klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava (nastavak)

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

(g) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Porez na dobitak (nastavak)

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

(h) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Preduzeća da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Preduzeće procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promijene u poslovnim knjigama Preduzeća se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promijene računovodstvenih procena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

Prihodi od prodaje učinaka iskazani u 2013. godini u iznosu od 2.569.539 KM (2012. godine: 2.036.656 KM) u potpunosti se odnose na prihode od vršenja usluga na domaćem tržištu.

6. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi goriva i energije	204.244	234.834
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	127.222	93.446
Ukupno troškovi materijala:	331.466	328.280

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	1.116.528	1.147.482
Ostali lični rashodi	74.610	75.992
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	1.191.138	1.223.474

8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi rezervisanja	342.112	2.025
Troškovi amortizacije	317.723	326.967
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	659.835	328.992

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	34.520	35.654
Troškovi reklame i propagande	26.043	12.929
Troškovi usluga održavanja	15.733	9.893
Troškovi poreza	15.319	15.182
Troškovi reprezentacije	14.447	12.046
Ostali nematerijalni troškovi	13.855	10.302
Troškovi transportnih usluga	13.508	16.668
Troškovi premija osiguranja	12.225	14.253
Troškovi platnog prometa	7.607	7.831
Troškovi doprinosa	5.424	3.292
Troškovi geodetskog snimanja	5.096	-
Troškovi zakupnina	3.308	2.860
Troškovi članarina	1.288	798
Troškovi doprinosa	5.424	3.292
Troškovi ostalih usluga	29.069	45.718
Ukupno ostali poslovni rashodi:	197.442	187.426

10. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi	2013. u KM	2012. u KM
Pozitivne kursne razlike	248.300	112.371
Prihodi od kamata	65	146
Ukupno finansijski prihodi:	248.365	112.517

11. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi	2013. u KM	2012. u KM
Rashodi kamata	55.435	68.966
Negativne kursne razlike	-	980
Ukupno finansijski rashodi:	55.435	69.946

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

12. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi	2013. u KM	2012. u KM
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	247.300	2.189
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.666	920
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	300	145
Ukupno ostali rashodi:	249.266	3.254

13. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit	2013. u KM	2012. u KM
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski prihod/(rashod) perioda	11.101	(6.725)
Ukupno porez na dobitak:	11.101	(6.725)

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	<i>Zemljište</i>	<i>Građev. objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Investicije u toku</i>	<i>Ulag. na tuđim neket.</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 31.12.2012.	2.682.125	1.324.037	2.822.757	7.801.305	133.807	14.764.031
Nabavka		30.724	74.154	739.567	-	844.445
Prenos sa/na		8.352.995		(8.352.995)	-	-
Otuđenja i rashodovanja		-	(208.395)	-	-	(208.395)
Stanje na dan 31.12.2013.	2.682.125	9.707.756	2.688.516	187.877	133.807	15.400.081
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 31.12.2012.	-	228.196	1.823.932	-	66.548	2.118.676
Amortizacija	-	70.682	243.954	-	11.645	326.281
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(208.395)	-	-	(208.395)
Stanje na dan 31.12.2013.	-	298.878	1.859.491	-	78.193	2.236.562
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2012. godine	2.682.125	1.095.841	998.825	7.801.305	67.259	12.645.355
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine	2.682.125	9.408.878	829.025	187.877	55.614	13.163.519

15. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.070.645	602.747
Ostala kratkoročna potraživanja	33.939	147.371
Ispravka potraživanja od kupaca u zemlji	(248.901)	(8.814)
Ukupno kratkoročna potraživanja:	855.683	741.304

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

16. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Tekući račun	74.644	39.868
Devizni račun	57	2.895
Glavna blagajna	586	661
Glavna devizna blagajna	93	181
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	75.380	43.605

17. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od 2.682.209 KM čine osnivački udjeli dati u nastavku:

Osnovni kapital	31.12.2013. u KM	%
Grad Banja Luka	1.663.814	62,03
Opština Gradiška	375.509	14,00
Opština Prnjavor	268.221	10,00
Opština Laktaši	214.577	8,00
Opština Čelinac	107.288	4,00
Opština Srbac	51.400	1,92
Opština Kotor Varoš	800	0,03
Opština Kneževo	600	0,02
Ukupno osnovni kapital:	2.682.209	100,00

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	336.415	-
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	20.000	14.303
Ukupno dugoročna rezervisanja:	356.415	14.303

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

19. DUGOROČNI KREDITI

Dugoročni krediti	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Dugoročni finansijski kredit Svjetska banka	5.678.667	6.180.292
Dugoročni kredit Svjetska banka II projekat	2.517.063	1.918.942
	<hr/>	<hr/>
	8.195.730	8.099.234
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(572.519)	(426.227)
Ukupno dugoročni krediti:	7.623.211	7.673.007

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita iskazane na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od 8.195.730 KM (2012. - 8.099.234 KM) odnose se na kredite Svjetske banke (IDA i IBRD kredit).

Ukupno povučena sredstva po IDA kreditu odnose se na Projekat upravljanja čvrstim otpadom - Project WB IDA - 36720 BA i iznose SDR 3.177.778. Rok otplate je 25 godina, otplata se vrši u polugodišnjim ratama, a grejs period za glavnice računat u rok otplate je 8 godina. Kredit je beskamatni, dok je servisni trošak 0,75% na iznos glavnice kredita i komisiona provizija 0.30% na iznos glavnice kredita koji nije povučen. Otplata kredita je počela 15. oktobra 2010. godine.

Odobrena sredstva po IBRD kreditu odnose se na Drugi projekat upravljanja čvrstim otpadom i iznose EUR 1.500.000. Rok otplate je 20 godina, otplata se vrši u polugodišnjim ratama, a grejs period za glavnice računat u rok otplate je 8 godina. Kamata je LIBOR + varijabilna stopa, a pristupna taksa koja se plaća jednokratno na ukupan iznos zajma 0,25%. Otplata glavnice počinje 15.12.2016. godine.

Struktura dospjeća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine data je u tabeli koja slijedi:

Dugoročni krediti	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Do 1 godine	572.519	426.227
Od 1 do 2 godine	408.492	426.227
Od 3 do 5 godina	1.836.671	1.645.398
Preko 5 godina	5.378.048	5.601.382
Ukupno dugoročni krediti:	8.195.730	8.099.234

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane u 2013. godini u iznosu od 572.519 KM odnose se na dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do 1 godine.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	230.075	171.369
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	105	980
Ukupno obaveze iz poslovanja:	230.180	172.349

22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Odloženi prihodi - sufinansiranje Vlade RS – IDA	1.095.796	1.095.796
Odloženi prihodi - sufinansiranje Vlade RS - IBRD	250.551	193.940
Odloženi prihodi po osnovu donacija primljenih od državnih organa – Fond	65.000	65.000
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja - povrat PDV-a	-	98.896
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:	1.411.347	1.453.632

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

23. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Preduzeća u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

(a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Preduzeće vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procjenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća.

Preduzeće nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na veći broj međusobno nepovezanih kupaca.

(b) Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2013. GODINE

23. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Preduzeća da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Ukupna zaduženost	8.195.730	8.099.234
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>75.380</u>	<u>43.605</u>
Neto zaduženost	8.120.350	8.055.629
Kapital	<u>3.787.924</u>	<u>3.619.383</u>
Ukupan kapital	<u>11.908.274</u>	<u>11.675.012</u>
Pokazatelj zaduženosti	68,19%	69,00%

Odgovorno lice