



Izveštaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za
2014. godinu sa izvještajem neovisnog revizora

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

ARevizija Revita

Zajedno uspješni.

ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI.....	7
BILANS STANJA	9
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU.....	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	12
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	13
UGOVOR O REVIZIJI.....	39
NEGATIVAN RAZVITAK POSLOVANJA ILI OKOLNOSTI KOJE BI UGROZILE POSLOVANJE DRUŠTVA	40
NEPRAVILNOSTI UTVRĐENE U KNJIGOVODSTVENOM SISTEMU DRUŠTVA.....	40
ZNAČAJNE ČINJENICE O POSLOVANJU SUBJEKTA ZA IZVJEŠTAJNI PERIOD	40
OSTALE UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI.....	40
VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA	40
PRISTUP DOKUMENTIMA I INFORMACIJAMA.....	40
ZNAČAJNI RIZICI I SISTEM INTERNIH KONTROLA U DRUŠTVU	40
POREZNI I DRUGI PROPISI	40
FINANSIJSKI POKAZATELJI.....	41
IZJAVA O NEOVISNOSTI.....	42
ZAKLJUČAK	42

JKP ČISTOĆA d.o.o. CAZIN

IZETA NANIĆA BB

77 220 CAZIN

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2014.

ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu s važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaj i rezultata poslovanja za taj period.

Uprava razumno očekuje da ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo neograničenosti vremena poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- Odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- Razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- Primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda, te
- Pripremu finansijskih izvještaja po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je neprimjerno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo kojem trenutku s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji. Uprava je također odgovorna za čuvanje Društva, te u skladu s tim i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odobrila finansijske izvještaje za izdavanje dana 28. februara 2015. godine.

U ime Uprave potpisao:

Direktor Društva

Sedin Šišić

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

Izeta Nanića bb

77 220 Cazin

09. juna 2015. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

VLASNICIMA DRUŠTVA JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin** (dalje u tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama kapitala i novčanom toku za godinu tada završenu, te Bilješke uz finansijske izvještaje koje se sastoje od sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih informacija.

ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja, uslijed prijevare ili pogreške.

ODGOVORNOST REVIZORA

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila od strane revizora, te planiranje i provođenje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su finansijski izvještaji bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima koja mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje ocjenu primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

MIŠLJENJE

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, te rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja.

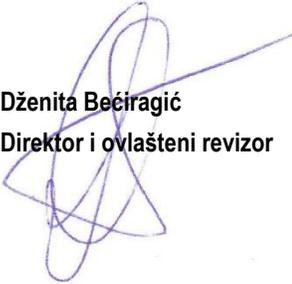
ISTICANJE PITANJA

Društvo je toku 2014. godine izvršilo izmjenu računovodstvene procjene vezane za očekivani vijek trajanja budućih ekonomskih koristi sadržanih u imovini koja se amortizuje. Izmjena računovodstvene procjene rezultirala je promjenom vijeka trajanja dugotrajne materijalne imovine obuhvaćene u Odluci Nadzornog odbora broj 32-12-37-7/15 od 27.02.2015. godine, odnosno povećanjem očekivanog vijeka upotrebe ove imovine. Efekat ovih promjena na stvarne troškove amortizacije za 2014. godinu je smanjenje troškova amortizacije u iznosu od 64.916 KM. Shodno navedenom, u skladu s MRS 8.39. Društvo je trebalo objaviti vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene, koja ima utjecaj na tekući period ili se očekuje da će utjecati na buduće periode. Objava nije sadržana u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Naše mišljenje nije kvalifikovano zbog navedenog pitanja.

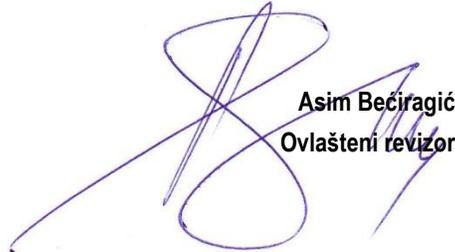
Bez kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na druge objave koje zahtijevaju Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, a nisu sadržane u potpunosti u bilješkama iz finansijske izvještaje.

Cazin, 09. juna 2015. godine


Dženita Bećiragić
Direktor i ovlašteni revizor

Revizija Revita d. o. o. Cazin

Ćoralići 462, Cazin
Bosna i Hercegovina


Asim Bećiragić
Ovlašteni revizor

JKP ČISTOĆA d.o.o. CAZIN

IZETA NANIĆA BB

77 220 CAZIN

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2014.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

31. decembar 2014. godine

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

(svi iznosi izraženi su u konvertibilnim markama)	BILJEŠKA	2014	2013	Razlika	Procentat promjene
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (5/4)
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA					
POSLOVNI PRIHOD I RASHOD					
POSLOVNI PRIHODI	7	2.346.138	2.244.522	101.616	4,53%
Prihodi od prodaje učinaka		2.174.329	2.088.622	85.707	4,10%
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		2.174.329	2.088.622	85.707	4,10%
Ostali poslovni prihodi		171.809	155.900	15.909	10,20%
POSLOVNI RASHODI		2.190.403	2.143.778	46.625	2,17%
Nabavna vrijednost prodane robe	10	3.261	2.475	786	31,76%
Materijalni troškovi	11	425.696	416.297	9.399	2,26%
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	12	1.394.881	1.217.098	177.783	14,61%
Troškovi plaćanja i naknada plaća zaposlenim		1.137.733	929.640	208.093	22,38%
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		237.431	236.215	1.216	0,51%
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		19.717	51.243	(31.526)	-61,52%
Troškovi proizvodnih usluga	13	102.513	66.081	36.432	55,13%
Amortizacija	14	179.817	247.040	(67.223)	-27,21%
Troškovi rezervisanja		-	107.964	(107.964)	-100,00%
Nematerijalni troškovi	15	84.235	86.823	(2.588)	-2,98%
DOBIT OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		155.735	100.744	54.991	54,58%
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI					
FINANSIJSKI PRIHODI	8	2.088	34.555	(32.467)	-93,96%
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		-	-	-	-
Prihodi od kamata		1.219	21.695	(20.476)	-94,38%
Prihodi od efekata valutne klauzule		1	-	1	-
Ostali finansijski prihodi		868	12.860	(11.992)	-93,25%
FINANSIJSKI RASHODI	16	10.166	3.942	6.224	157,89%
Rashodi kamata		9.926	3.942	5.984	151,80%
Ostali finansijski rashodi		240	-	240	-
DOBIT OD FINANSIJSKE AKTIVNOSTI		-	30.613	(30.613)	-100,00%
GUBITAK OD FINANSIJSKE AKTIVNOSTI		8.078	-	8.078	-
DOBIT REDOVNE AKTIVNOSTI		147.657	131.357	16.300	12,41%
OSTALI PRIHODI I RASHODI					
OSTALI PRIHODI I DOBICI	9	134.864	263.818	(128.954)	-48,88%
Dobici od prodaje materijala		3.167	-	3.167	-
Naplaćena otpisana potraživanja		74.161	138.911	(64.750)	-46,61%
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		57.536	124.907	(67.371)	-53,94%
OSTALI RASHODI I GUBICI	17	272.585	329.570	(56.985)	-17,29%
Manjkovi		-	13	(13)	-100,00%
Rashodi po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		197.751	231.718	(33.967)	-14,66%
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		74.834	97.839	(23.005)	-23,51%
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		137.721	65.752	71.969	109,46%
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		190	2.298	(2.108)	-91,73%
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		9.398	-	9.398	-

JKP ČISTOĆA d.o.o. CAZIN
IZETA NANIĆA BB
77 220 CAZIN

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2014.

DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA					
DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE POREZA		728	67.903	(67.175)	-98,93%
POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA					
Porezni rashodi perioda		1.403	7.865	(6.462)	-82,16%
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA					
NETO DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		-	60.038	(60.038)	-100,00%
NETO GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		675	-	675	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA					
NETO DOBIT PERIODA		-	60.038	(60.038)	-100,00%
NETO GUBITAK PERIODA		675	-	675	-
UKUPNO NETO SVEOBUHvatNA DOBIT PERIODA					
		-	60.038	(60.038)	-100,00%
UKUPNO NETO SVEOBUHvatNI GUBITAK PERIODA					
	18	675	-	675	-

BILANS STANJA

(svi iznosi izraženi su u konvertibilnim markama)	BILJEŠKA	2014	2013	Razlika	Procent promjene
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (5/4)
AKTIVA					
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		637.141	777.901	(140.760)	-18,09%
Nematerijalna sredstva	19	489	652	(163)	-25,00%
Ostala nematerijalna sredstva		489	652	(163)	-25,00%
Nekretnine, postrojenja i oprema	20	636.652	777.249	(140.597)	-18,09%
Zemljište		43.320	43.320	-	0,00%
Građevinski objekt		226.874	244.916	(18.042)	-7,37%
Postrojenja i oprema		366.458	489.013	(122.555)	-25,06%
TEKUĆA SREDSTVA		1.160.551	1.186.605	(26.054)	-2,20%
Zalihe i sredstva namijenjeni prodaji	21	71.776	64.326	7.450	11,58%
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		71.776	64.326	7.450	11,58%
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		1.088.775	1.122.279	(33.504)	-2,99%
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22	12.695	9.838	2.857	29,04%
Gotovina		12.695	9.838	2.857	29,04%
Kratkoročna potraživanja	23	1.074.482	1.112.441	(37.959)	-3,41%
Kupci u zemlji		1.072.915	1.109.942	(37.027)	-3,34%
Druga kratkoročna potraživanja		1.567	2.499	(932)	-37,29%
Potraživanje za PDV	24	1.598	0	1.598	-
POSLOVNA AKTIVA		1.797.692	1.964.506	(166.814)	-8,49%
UKUPNA AKTIVA		1.797.692	1.964.506	(166.814)	-8,49%

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2014.

(svi iznosi izraženi su u konvertibilnim markama)		BILJEŠKA	2014	2013	Razlika	Procenat promjene
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (5/4)	
PASIVA						
KAPITAL			661.647	662.322	(675)	-0,10%
Osnovni kapital	25	405.133	405.133	-	0,00%	
Državni kapital		405.133	405.133	-	0,00%	
Neraspoređena dobit		257.189	257.189	-	0,00%	
Neraspoređena dobit ranijih godina		257.189	197.151	60.038	30,45%	
Neraspoređena dobit izvještajne godine		0	60.038	(60.038)	-100,00%	
Gubitak do visine kapitala		675	0	675	-	
Gubitak izvještajne godine		675	0	675	-	
DUGOROČNA REZERVISANJA		126.895	249.131	(122.236)	-49,06%	
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		60.467	107.964	(47.497)	-43,99%	
Dugoročna razgraničenja		66.428	141.167	(74.739)	-52,94%	
DUGOROČNE OBAVEZE	26	55.581	85.995	(30.414)	-35,37%	
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		55.581	85.995	(30.414)	-35,37%	
KRATKOROČNE OBAVEZE	28	933.569	942.058	(8.489)	-0,90%	
Kratkoročne finansijske obaveze		164.374	121.674	42.700	35,09%	
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		122.696	60.632	62.064	102,36%	
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		41.678	61.042	(19.364)	-31,72%	
Obaveze iz poslovanja	29	532.256	598.572	(66.316)	-11,08%	
Dobavljači u zemlji		470.266	520.597	(50.331)	-9,67%	
Ostale obaveze iz poslovanja		61.990	77.975	(15.985)	-20,50%	
Obaveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	30	150.604	105.235	45.369	43,11%	
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		128.487	87.533	40.954	46,79%	
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		22.117	17.702	4.415	24,94%	
Druge obaveze	31	28.104	58.872	(30.768)	-52,26%	
Obaveze za PDV		29.720	23.420	6.300	26,90%	
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine		28.418	27.265	1.153	4,23%	
Obaveze za porez na dobit		93	7.020	(6.927)	-98,68%	
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		20.000	25.000	(5.000)	-20,00%	
POSLOVNA PASIVA	32	1.797.692	1.964.506	(166.814)	-8,49%	
Vanbilansna pasiva		0	0	-	-	
UKUPNA PASIVA		1.797.692	1.964.506	(166.814)	-8,49%	

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

(svi iznosi izraženi su u konvertibilnim markama)	BILJEŠKA	2014	2013
1		2	3
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		(675)	60.038
Usklađenje za:			
Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava		179.817	247.040
Ukupno		179.817	247.040
Smanjenje (povećanje) zaliha		(7.450)	(40.994)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		37.027	(159.989)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		(666)	-
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(66.316)	118.265
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		15.127	(16.221)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		(127.236)	6.169
Ukupno		(149.514)	(92.770)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		29.628	214.308
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti		-	-
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti		39.057	123.382
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava		39.057	123.382
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		39.057	123.382
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		1.041.228	667.390
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		988.570	606.677
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		52.658	60.713
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		1.028.942	761.819
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		926.506	623.049
Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		102.436	138.770
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		12.286	-
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		-	94.429
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		41.914	214.308
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		39.057	217.811
NETO PRILIV GOTOVINE		2.857	-
NETO ODLIV GOTOVINE		-	3.503
Gotovina na početku izvještajnog perioda		9.838	13.341
Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
Gotovina na kraju izvještajnog perioda		12.695	9.838

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

(svi iznosi izraženi su u konvertibilnim markama)	Dionički kapital/ udjeli	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobitci/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Stanje na dan 31.12.2012. godine	405.133	-	-	-	197.151	602.284	-	602.284
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2012.,odnosno 01.01.2013.godine	405.133	-	-	-	197.151	602.284	-	602.284
Neto dobit/ gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	60.038	60.038	-	60.038
Stanje na dan 31.12.2013., odnosno 01.01.2014. godine	405.133	-	-	-	257.189	662.322	-	662.322
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2013. odnosno 01.01.2014. godine	405.133	-	-	-	257.189	662.322	-	662.322
Neto dobit/ gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	(675)	(675)	-	(675)
Stanje na dan 31.12.2014. godine	405.133	-	-	-	256.514	661.647	-	661.647

JKP ČISTOĆA d.o.o. CAZIN

IZETA NANIĆA BB

77 220 CAZIN

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2014.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVE PRIPREME

a. SUBJEKAT IZVJEŠTAVANJA

J.K.P. „ČISTOĆA“ d.o.o, Cazin posluje na području Bosne i Hercegovine. Osnovna djelatnost društva je sakupljanje neopasnog otpada. Društvo je registrirano u Općinskom sudu u Bihaću. Sjedište Društva je Izeta Nanića bb, Cazin. Identifikacioni porezni broj je 4263351910009, a identifikacioni broj kod Uprave za indirektno oporezivanje je 263351910009. Direktor društva je Sedin Šišić.

Ovi finansijski izvještaji predstavljaju pojedinačne finansijske izvještaje.

b. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja. Finansijski izvještaji su također u skladu sa Zakonom o računovodstvo i reviziji koji se poziva na MSFI –je. Finansijski izvještaji Društva za godinu završenu na dan 31.decembar 2014. godine odobreni su za objavljivanje u skladu s odlukom Uprave 27. februara 2015. godine. Vlasnici Društva mogu utjecati na izmjenu objavljenih finansijskih izvještaja.

c. PRINCIPI VREDNOVANJA

Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu historijskog troška. Uprava vjeruje da princip vremenske neograničenosti poslovanja nije ugrožen u doglednoj budućnosti.

d. FUNKCIONALNA VALUTA I VALUTA PREZENTIRANJA

Finansijski izvještaji Društva prezentirani su u KM – u koja je funkcionalna valuta Društva.

e. KORIŠTENJE PROCJENA I PROSUDBI

Pri izradi finansijskih izvještaja Društva, uprava je koristila određene procjene i pretpostavke koje utiču na objavljene prihode, rashode, imovinu i obaveze te objavljivanje potencijalnih obaveza tokom perioda izvještavanja i na datum izvještaja. Međutim, neizvjesnost vezana uz ove pretpostavke i procjene može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obaveza u budućim periodima.

Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Određivanje umanjenja vrijednosti imovine uključuje korištenje procjena koje sadrže, ali nisu ograničene na uzroke, trenutak i iznos umanjenja vrijednosti. Umanjenje vrijednosti temelji se na mnogim kriterijama poput promjene tržišnih uslova, očekivanjima rasta industrije, povećanju troška kapitala, promjenama budućih mogućnosti finansiranja, tehnološkoj zastarjelosti, prestanku pružanja usluga, troškovima zamjene, iznosima plaćenim u usporedivim transakcijama i ostalim promjenama okolnosti koje ukazuju na postojanje umanjenja vrijednosti. Nadoknativi iznos i fer vrijednosti obično se utvrđuju metodom diskontiranog novčanog toka koji sadrži razumne pretpostavke o tržištu.

Utvrđivanje pokazatelja umanjenja vrijednosti, kao i procjena budućih novčanih tokova i određivanje fer vrijednosti imovine (ili grupe imovine) zahtijeva od uprave značajne procjene pri prepoznavanju i vrednovanju pokazatelja umanjenja vrijednosti, očekivanih novčanih tokova, primjenjivih diskontnih stopa, korisnih vjekova upotrebe i ostatka vrijednosti.

Korisni vijek trajanja imovine

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine zasniva se na historijskom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenom tehnološkom razvitku i promjenama u širim ekonomskim i industrijskim kriterijima. Primjerenost procijenjenoga korisnog vijeka trajanja razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama.

2. Promjene u računovodstvenim politikama i procjenama

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s prošlogodišnjim osim ako drugačije nije navedeno i objavljeno.

Društvo je izvršilo izmjenu računovodstvene procjene očekivanog vijeka trajanja dugotrajne materijalne imovine.

Društvo je tokom godine usvojilo sljedeće nove i dopunjene MSFI – ije i tumačenja IFRIC- a. Ukoliko je primjena standarda ili tumačenja utjecala na finansijske izvještaje ili rezultat Društva, taj je utjecaj naveden.

Dodaci MSFI- jima 10, 12 i MRS 27

Mnogi fondovi i slični subjekti su izuzeti od konsolidacije većine svojih podružnica. Umjesto toga, ti se subjekti mjere po fer vrijednosti u sveobuhvatnoj dobiti. Dodaci dozvoljavaju iznimke za subjekte koji udovoljavaju definiciji „Društva u koja se ulaže“ i koja prikazuju posebne karakteristike. Promjene su napravljene u MSFI- ju 12 u smislu uvođenja objava koje Društvo u koje se ulaže mora napraviti. Dodaci nisu značajno utjecali na finansijski položaj ili rezultat Društva.

Dodaci MRS- u 32 Prebijanje imovine i obaveza

Dodaci su smjernice za primjenu MRS- a 32 Finansijski instrumenti: Prezentacija, te pojašnjavaju neke od zahtjeva za prebijanjem finansijske imovine i finansijskih obaveza u izvještaju o finansijskom položaju. Društvo je usvojio navedene dodatke. Usvajanje dodataka nije utjecalo na finansijski položaj ili rezultat Društva.

Dodatak navodi informacije koje je potrebno objaviti vezano za nadoknadivu vrijednost umanjene imovine ukoliko je taj iznos temeljen na fer vrijednosti umanjenoj za trošak otuđenja. Društvo je usvojilo dodatak s datumom stupanja na snagu. Dodatak nema značajan učinak na mjerenje i priznavanje imovine u finansijskom položaju ili rezultatu Društva.

Dodatak MRS- u 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje „Zamjena starih derivativnih instrumenata zaštite s novim“

Dodatak pruža lakše ukidanje računovodstva zaštite kada zamjene starih instrumenata zaštite s novima kada glavne ugovorne stranke zadovolje određene kriterije. Društvo je usvojilo dodatak s datumom stupanja na snagu. Dodatak nije relevantan za poslovanje Društva jer se derivativi ne koriste.

IFRIC 21 Nameti

Tumačenje se odnosi na MRS 37- *Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina*. MRS 7 postavlja kriterije za priznavanje obaveze, a jedan od kriterija je zahtjev ima sadašnju obavezu kao rezultat prošlih događaja (obavezujući događaj). Društvo je usvojilo tumačenje s datumom stupanja na snagu. IFRIC 21 nema utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

Godišnja poboljšanja 2010 – 2012

Godišnja poboljšanja 2011 – 2013

Standardi i tumačenja koji su objavljeni ali još nisu na snazi:

		Na snazi za godišnje perioda koji počinju na ili nakon:
MSFI 9	Finansijski instrumenti	01. januara 2018. godine, dopuštena ranija primjena
MSFI 15	Prihodi od ugovora s kupcima	01. januara 2017. godine, dopuštena ranija primjena
Dodaci MSFI- ju 11	Zajednički poslovi	01. januara 2016. godine, dopuštena ranija primjena
Dodaci MRS –u 16 i MRS- u 38	Objašnjenja dopuštenih metoda amortizacije	01. januara 2016. godine, dopuštena ranija primjena
Dodaci MRS- u 16 i MRS- u 41	Poljoprivreda	01. januara 2016. godine, dopuštena ranija primjena

Uprava Društva je izabrala da ne usvoji ove standarde, izmjene i tumačenje prije nego oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena i tumačenja neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. Značajne računovodstvene politike

f. Strane valute

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti kurs strane valute na datum transakcije. Monetarne stavke u stranoj valuti iskazuju se primjenom zaključnog kursa. Finansijski prihodi ili gubici po osnovu kursnih razlika na monetarne stavke su razlika između amortizovanog troška u funkcionalnoj valuti na početku perioda, usklađeno za efektivnu kamatnu stopu i plaćanja tokom godine, i amortiziranog troška u stranoj valuti evidentirano primjenom zaključnog kursa. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u okviru bilansa uspjeha. Nemonetarne stavke vrednovane po trošku nabavke, izražene u stranoj valuti, iskazuju se primjenom kursa strane valute na datum transakcije.

g. Prihodi

i. Prihodi od prodaje usluga

Prihodi se priznaju kada postoji vjerovatnost da će ekonomske koristi povezane s transakcijom ući u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano mjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade isključujući popuste kod pružanja usluga te poreze i carine.

ii. Prihodi od najma

Prihodi od operativnih najmova se ravnomjerno priznaju u prihod, po linearnoj osnovi tokom trajanja najma, osim kad neka druga systemska osnova bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljenog sredstva. Prihodi od iznajmljivanja se priznaju kao ostali poslovni prihodi.

h. Primanja zaposlenih

Obaveze koje nastaju po osnovu pružanja usluga zaposlenika tokom računovodstvenog perioda priznaju se u nediskontovanom iznosu kratkoročnih primanja za koja se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za tu uslugu.

Kratkoročna primanja zaposlenih obuhvataju:

- Plaće za efektivni rad po internim aktima Društva, porezi i doprinosi po zakonskim propisima;
- Naknade za kratkoročna odsustva: godišnji odmor, držani i vjerski praznici, bolovanje, osim bolovanja koje se može nadoknaditi od zdravstvenih fondova;
- Topli obrok, prevoz s posla i na posao, regres za godišnji odmor i ostala zakonom priznata primanja radnika;
- Nenovčane naknade zaposlenima, u koje spadaju zdravstvena zaštita, korištenje automobila, drugih dobara besplatno ili po povlaštenoj cijeni i porezi i doprinosi koji se plaćaju na te naknade.

Troškovi minulog rada se priznaju u sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

i. Državna davanja

Državna davanja koje je nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali ili su u svrhu pružanja trenutne finansijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova, priznaju se u dobit ili gubitak perioda u kojem je nastalo takvo potraživanje. Državna davanja povezana sa sredstvima iskazuju se u izvještaju o finansijskom položaju kao odgođeni prihod na sistemskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka trajanja sredstva.

j. Finansijski prihodi i finansijski rashodi

Finansijski prihodi i rashodi Društva uključuju:

- Prihode od kamata,
- Rashode od kamata i

Prihodi i rashodi od kamata priznaju se korištenjem metode efektivne kamatne stope.

k. Oporezivanje

Društvo obračunava poreze u skladu s bosanskim zakonom. Iznos poreza na dobit za godinu obuhvata tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Iznosi poreza u finansijskim izvještajima podložni su različitim interpretacijama poreznih organa i mogu biti promijenjeni u slučaju osporavanja od strane nadležnih organa.

i. Tekući porez

Tekuće porezne obaveze (sredstva) za tekući i raniji period mjere se u iznosu za koji se očekuje da će se platiti poreznim vlastima (povratiti od njih), primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum izvještaja o finansijskom položaju.

Prebijanje tekućih poreznih sredstava i poreznih obaveza Društvo provodi samo ako su ispunjeni kriteriji.

l. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. Trošak zaliha predmeta koji se uobičajeno ne mogu međusobno razmijenjivati te dobara i usluga koji su namijenjeni i izdvojeni za specifične projekte određuju se korištenjem specifične identifikacije njihovih individualnih troškova. U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji nastaju prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Zalihe ne sadrže troškove pozajmljivanja. Troškovi nabavke se određuju primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

m. Nekretnine, postrojenja i oprema

i. Priznavanje i mjerenje

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje.

Pored troška nabavke i troškova koji se mogu direktno pripisati dovođenju imovine na lokaciju i u stanje potrebno da funkcioniše na način koji zahtjeva Uprava, troškovi sticanja također uključuju početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena. Ako se nekretnine, postrojenja i oprema sastoje od nekoliko komponenti sa različitim procijenjenim korisnim vijekom trajanja, individualne značajne komponente se amortizuju pojedinačno.

U trenutku kada se više ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe imovine, odnosno onda kad te koristi više nije moguće ostvarivati kroz upotrebu, a ni kroz prodaju, darovanje i slično, jer nemaju nikakvu upotrebnu vrijednost, donosi se odluka o rashodovanju te imovine odnosno odluka o definitivnom isključenju iste iz poslovnih knjiga.

Dobit ili gubitak koji nastaje otuđenjem stalnih sredstava je razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti. Ovaj iznos se obuhvata u ostalim prihodima i dobitima, odnosno u ostalim rashodima i gubicima u okviru bilansa uspjeha.

Troškovi posuđivanja koji se mogu direktno pripisati nabavci, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine se kapitaliziraju kao trošak nabavke sredstava.

ii. Naknadni izdaci

Društvo u knjigovodstvenu vrijednost stavki nekretnina, postrojenja i opreme ne priznaje trošak redovnog održavanja sredstva. Ti troškovi se priznaju u bilansu uspjeha kao rashod perioda u kojem su nastali. Troškovi redovnog održavanja su prvenstveno troškovi rada i potrošnog materijala, a mogu uključivati i troškove sitnih dijelova.

Sastavni dijelovi nekih predmeta nekretnina, postrojenja i opreme mogu zahtijevati zamjenu u redovnim vremenskim razmacima. Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme trošak zamijenjenog dijela sredstva u trenutku kada je on nastao, ako su ispunjeni kriteriji za priznavanje.

Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se prestaje priznavati u trenutku otuđivanja, ili kada se od njegove upotrebe ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Kad god se obavi veliki pregled trošak tog pregleda se priznaje u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva nekretnine, postrojenja i opreme kao trošak zamjene ako su zadovoljeni kriteriji sredstva za priznavanje.

iii. Amortizacija

Amortizirajući iznos nekog sredstva utvrđuje se nakon oduzimanja njegovog ostatka vrijednosti. Amortizacija sredstva započinje kad je sredstvo spremno za upotrebu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uslovima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava. Amortizacija sredstva prestaje na dan kad je sredstvo klasifikovano kao namijenjeno prodaji, ili na dan prestanka priznavanja sredstva zavisno od toga šta je ranije. Amortizirajući iznos pojedinog sredstva sistematski se raspoređuje tokom njegovog korisnog vijeka upotrebe.

Korisni vijekovi upotrebe imovine su kako slijede:

Naziv materijalne imovine	U godinama
Zgrade	10 do 33
Tehnička oprema	3 do 10
Ostalo (vozila, alati, namještaj i oprema)	3 do 7

Procijenjeni ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe sredstva se preispituju najmanje jednom na kraju svake poslovne godine.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju. Imovina u pripremi predstavlja nedovršenu imovinu i iskazuje se po trošku nabave.

Tokom 2014. godine, Društvo je procijenilo operativnu efikasnost svoje dugotrajne materijalne imovine, što je rezultiralo promjenom u očekivanom vijeku trajanja sredstava. Da nije izvršena promjena računovodstvene procjene, odnosno smanjenje amortizacionih stopa, rashod po osnovu amortizacije bio bi veći za iznos od 64.916,37 KM.

n. Nematerijalna imovina**i. Priznavanje i mjerenje**

Društvo procjenjuje ima li nematerijalno sredstvo ograničen ili neograničen korisni vijek upotrebe, te ako je ograničen, određuje dužinu korisnog vijeka upotrebe.

Korisni vijek trajanja nematerijalnog sredstva koji proizilazi uz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne smije biti duži od perioda važenja ugovornog ili drugog zakonskog prava, ali može biti kraći, u zavisnosti od perioda u kojem subjekt očekuje da će koristiti sredstvo.

Nematerijalna imovina s ograničenim vijekom trajanja se mjeri po trošku sticanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati prilikom otuđenja, ili kada se od njegove upotrebe ili otuđenja više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak koji proizilazi iz prestanka priznavanja nematerijalne imovine priznaje se u bilansu uspjeha. Metode amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti kontinuirano se kontroliše na svaki datum izvještavanja te se isto prilagođava ako je potrebno.

ii. Amortizacija

Amortizacijski iznos nematerijalnog sredstva sa ograničenim korisnim vijekom trajanja sistemski se raspoređuje tokom procijenjenog korisnog vijeka njegove upotrebe korištenjem linearne metode. Amortizacija započinje kad je sredstvo raspoloživo za upotrebu. Trošak amortizacije priznaje se u bilansu uspjeha.

iii. Naknadni troškovi

Naknadni troškovi se kapitaliziraju samo ako povećavaju buduću ekonomsku korist sredstva na koje se odnose. Svi drugi troškovi se priznaju u bilansu uspjeha.

o. Investicijske nekretnine

Ulaganje u nekretnine početno se mjeri po trošku. Transakcijski troškovi se uključuju u početno mjerenje. Trošak kupovine ulaganja obuhvata kupovnu cijenu i sve povezane direktne troškove. Nakon početnog priznavanja sva ulaganja se mjere po modelu troška.

p. Finansijski instrumenti

Društvo klasificira nederivativnu finansijsku imovinu na sljedeće kategorije: zajmovi i potraživanja. Nederivativne finansijske obaveze čini kategorija drugih finansijskih obaveza.

q. Nederivativna finansijska imovina

Društvo inicijalno priznaje zajmove i potraživanja na datum izmirenja. Sva druga finansijska imovina (uključujući imovinu klasificiranu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha) se priznaju na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obavezalo na kupovinu ili prodaju određene imovine.

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu ako ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu, ili Društvo prenese finansijsku imovinu i prijenos udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja. Svaki interes u prenosu finansijske imovine koji je stvoren ili zadržan od strane Društva se priznaje kao odvojena imovina ili obaveza.

Finansijska imovina i obaveze se prebijaju i neto iznos se prikazuje u bilansu stanja, samo i isključivo onda ako Društvo ima zakonski provedivo pravo prebijanja priznatih iznosa i namjerava ili da namiri neto iznos, ili da realizira sredstva i istovremeno izmiri obavezu.

Finansijski instrument je svaki ugovor kod kojeg istovremeno kod jednog Društva dolazi do nastanka finansijske imovine, a kod drugog Društva do nastanka finansijske obaveze ili instrumenta vlasničkog kapitala. Finansijska imovina uključuje gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja od prodaje kao i druga potraživanja i finansijsku imovinu koja se drži do roka dospjeća.

Društvo nakon početnog priznavanja klasificira finansijsku imovinu na potraživanja, finansijsku imovinu koja se drži do roka dospjeća, te ostale dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane.

i. Potraživanja

Potraživanja su finansijska imovina s fiksnim ili odredivim načinom plaćanja kojima se ne trguje na aktivnom tržištu. Pri početnom priznavanju ova imovina se mjeri po njezinoj fer vrijednosti, uvećano u slučaju finansijske imovine ili finansijske obaveze koja se ne vodi po fer vrijednosti u dobit ili gubitak za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa sticanjem ili isporukom finansijske imovine ili finansijske obaveze. Nakon početnog priznavanja ova imovine se mjeri po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za svaki gubitak od umanjenja.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja se mjere u iznosu početnog priznavanja umanjenom za svaki gubitak od umanjenja koristeći metodu efektivne kamatne stope, ako je primjenljivo. Umanjenje vrijednosti, koja imaju formu ispravke vrijednosti potraživanja su očekivani kreditni rizik Društva. Konkretni slučaj nenaplativosti potraživanja vode do prestanka priznavanja istih. Za ispravke vrijednosti, finansijska imovina sa potencijalnom potrebom za ispravku se grupira na osnovu sličnih karakteristika kreditnog rizika, te se kolektivno testira na umanjenje i otpisuje, ako je potrebno.

Ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca se priznaju koristeći odvojeni konto ispravke vrijednosti potraživanja. Iznos gubitka priznaje se u bilansu uspjeha.

Ako se u sljedećem periodu gubitak od umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznat gubitak od umanjenja ispravlja se upotrebom konta ispravke vrijednosti. Ukidanje ispravke vrijednosti ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda, a iznos se priznaje u okviru bilansa uspjeha.

Potraživanja se vode za kategorije:

1. pravna lica i obrti
2. fizička lica - domaćinstva

Potraživanja se tretiraju mjesečno, te se radi izvještaj o neplaćenim računima.

Pravna lica se pozivaju mjesečno na plaćanje (telefonski poziv za kupce s kojima je moguće ostvariti kontakt). Opomene se šalju za 6 neplaćenih računa, te se nakon 15 dana utužuju u slučaju neplaćanja. Pravna lica koja ponude uplatu u ratama (sporazumno) ili traže određenu odgodu plaćanje utuženje se odgađa po usaglašenim rokovima.

Društvo vrši naplatu od pravnih lica i putem kompenzacija i cesija kada za to postoje uslovi i saglasnost.

Fizička lica se utužuju bez opomene na stanje od 11 neplaćenih računa, a po odjavi komunalnih usluga utuženje se vrši ukoliko se ne izmire obaveze u roku 30 - 60 dana, ovisno o mogućnosti kontakta ili drugih informacija (usaglašenje, sporazum idr).

Utuzena potraživanja se rashoduju prilikom utuženja, odnosno vrši se otpis kroz glavnu knjigu, dok se analitički vode na posebnim karticama utuženih potraživanja.

Rashodovanje - otpis se vrši i po inventuri nakon odluke Nadzornog odbora, ukoliko se radi o spornim potraživanjima koja se ne mogu utužiti ili naplatiti, a koja su starija od 1 godinu.

ii. Nederivativne finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u izvještaju o finansijskom položaju samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta na datum trgovanja. Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu (ili dio finansijske obaveze) iz izvještaja o finansijskom položaju samo i isključivo ako je ista nestala, tj. ako je ugovorna obaveza podmirena, ispravljena ili istekla. Društvo klasificira nederivativne finansijske obaveze u druge kategorije finansijskih obaveza. Takve finansijske obaveze se na početku priznavanja priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa sticanjem ili isporukom finansijske obaveze.

Nakon početnog priznavanja finansijske obaveze se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Druge finansijske obaveze uključuju obaveze prema dobavljačima i druge obaveze.

r. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju ona salda gotovine i opozivih depozita s dospijećem od tri mjeseca ili manje od datuma pribavljanja koje su predmet neznačajnom riziku promjena u njihovoj fer vrijednosti, te se koriste od strane Društva za upravljanje kratkoročnim obavezama.

s. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja je rezultat prošlog događaja, može biti pouzdano procijenjena i ako je vjerovatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odliv resursa koji sadrže ekonomsku korist. Iznos priznat kao rezervisanje predstavlja najbolju procjenu, na datum izvještaja o finansijskom položaju, izdataka potrebnih za podmirivanje postojeće obaveze.

Štetni ugovor

Rezervisanje za štetni ugovor se priznaje kao sadašnja obaveza prema tom ugovoru čim se desi ugovor u kojem neizbježni troškovi ispunjenja obaveza prema tom ugovoru prelaze ekonomske koristi koje se očekuju od tog ugovora. Rezervisanje se priznaje u iznosu koji je manji, između troška ispunjenja ugovora ili bilo koje naknade i kazne koji nastaju zbog neispunjenja ugovora. Prije zasebnog rezervisanja za štetni ugovor, Društvo priznaje svaki gubitak od umanjenja vrijednosti koji je nastao na sredstvima koja su predmet ugovora.

t. Najmovi

i. Unajmljena imovina

Najam se klasifikuje kao finansijski najam ako se njime prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom. Najam se klasifikuje kao operativni najam ako se njime ne prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s najmom. Na početku trajanja najma finansijski najmovi se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju najmoprimca kao sredstva i obaveze u iznosima koji su jednaki fer vrijednosti sredstava koja su predmet najma, ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Politika amortizacije za amortizirajuća unajmljena sredstva dosljedna je s politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu Društva. Imovina u operativnom najmu se ne priznaje u izvještaju o finansijskom položaju.

ii. Plaćanje najma

Kod operativnog najma, plaćanje najma se priznaje kao rashod na linearnoj osnovi tokom trajanja najma, osim kad neka druga sistematska osnova bolje ne predstavlja vremenski okvir korisnikovih koristi. Minimalna plaćanja najma se ravnomjerno raspoređuju između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak se raspoređuje na periode tokom trajanja najma, kako bi se postigla konstantna periodična stopa na preostali saldo obaveze. Potencijalne najamnine se tretiraju kao rashod perioda u kojem nastanu.

u. Raspodjela dobiti

Ako Društvo donese odluku o raspodjeli dobiti nakon datuma izvještaja o finansijskom položaju, onda te dividende ne priznaje kao obavezu na datum izvještaja o finansijskom položaju. Obavezu prema učesnicima u dobiti Društvo obuhvata kao obavezu u onom periodu u kojem je donešena odluka o raspodjeli dobiti.

4. Upravljanje finansijskim rizicima

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Sektor finansija Društva.

a. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da fer vrijednost budućih novčanih tokova finansijskog instrumenta fluktuiraju zbog promjena u tržišnim uslovima. Tržišni rizik obuhvata tri rizika: valutni rizik, rizik kamatne stope i druge cjenovne rizike. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je upravljanje i kontrola izloženosti riziku unutar prihvatljivih parametara, dok optimizira povrat. Društvo ne koristi derivativne instrumente za upravljanje rizicima niti u špekulativne svrhe.

Valutni rizik

Funkcionalna valuta Društva je bosanska marka (BAM). Određena imovina denominirana stranim valutama preračunava se u KM po važećem srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum izvještavanja o finansijskom položaju. Razlike koje proizilaze iz toga iskazuju se kao prihod ili rashod u bilansu uspjeha, ali ne utječu na kratkoročne novčane tokove. Većinu svojih prihoda Društvo ostvaruje u zemlji.

Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Društvo nije izloženo kamantom riziku po osnovu kredita. Glavni finansijski instrumenti Društva koji nisu vrednovani po fer vrijednostima su potraživanja od kupca, ostala potraživanja, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Historijski trošak potraživanja i obaveza, uključujući rezervisanja, koji podliježu uslovima poslovanja približno je jednak njihovoj fer vrijednosti.

b. Kreditni rizik

Kreditni rizik je vrsta rizika koji nastaje pri ulaganju novčanih sredstava u finansijske plasmane, a sastoji se od opasnosti da se uložena sredstva neće vratiti, odnosno da se uložena sredstva neće vratiti planiranom dinamikom. Kreditnim rizikom se upravlja na najvišem nivou Društva. Kreditni rizici nastaju iz novca i novčanih ekvivalenata, depozita kod banaka i otvorenih potraživanja od kupaca. Za suradnju Društvo bira banke s dobrim ugledom. Kod kupaca se procjenjuje bonitet. Pritom se u obzir uzima finansijska situacija, prethodna iskustva i drugi faktori. Individualni limiti rizika se baziraju na internim i eksternim procjenama u skladu s odlukama Uprave.

Potraživanja od kupaca

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnih rizika kod jednog lica.

Nadoknativi iznos finansijske imovine predstavlja maksimum kreditne izloženosti. Društvo smatra da se njegova maksimalna izloženost odražava u iznosu potraživanja umanjenom za ispravku vrijednosti na datum izvještaja o finansijskom položaju.

FINANSIJSKA IMOVINA	2014	2013
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	1.074.482	1.112.441
	1.074.482	1.112.441

Društvo ispravlja na teret rashoda vrijednost potraživanja za koju se procjeni da će nastati gubici u odnosu na potraživanja od kupaca i druga potraživanja.

U toku godine Društvo je izvršio rashodovanje po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 197.751 KM.

	2014	2013	2011
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	197.751	231.718	277.020
Naplaćena otpisana potraživanja	74.161	138.911	92.924

Naplaćena otpisana potraživanja su iznosila 74.161 KM.

Novac i novčani ekvivalenti

Društvo je izloženo kreditnom riziku putem novčanih depozita u bankama. Na dan 31. decembra 2014. godine, Društvo je surađivalo s dvije domaće banke u stranom vlasništvu i tri domaće banke. Upravljanje rizikom je usredotočeno na poslovanje s najrespektabilnijim bankama u stranom vlasništvu u zemlji i domaćim bankama, te na svakodnevnom kontaktu sa bankama. Na 31. decembar 2014. godine stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosilo je 35.849 KM (2013: 31.918 KM). Minimalni rejting banaka kod kojih Društvo ima depozite je BBB -.

c. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti definira se kao opasnost od neusklađenosti dospelosti sredstava i obaveza prema izvorima sredstava u privrednim društvima, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću. Uprava Društva je odgovorna za upravljanje rizikom likvidnosti. Politika za upravljanje rizikom likvidnosti Društva podrazumijeva osiguranje dovoljnih likvidnih sredstava da se obaveze podmire na vrijeme, u uslovima normalnog i ubrzanog poslovanja, bez rizika nanošenja štete ugledu Društva.

Društvo teži da iznose novca i novčanih ekvivalenata održi na visokom nivou da bi se očekivani odlivi po osnovu finansijskih obaveza mogli izmiriti na vrijeme.

Društvo je izloženo sljedećim rizicima likvidnosti:

	2014	2013
Dugoročne obaveze po finansijskom leasingu	55.581	85.995
Kratkoročni krediti	164.374	121.674
Obaveze prema dobavljačima	470.266	520.597
	690.221	728.266

5. Upravljanje kapitalom

Cilj Društva je da održi jaku bazu kapitala da bi se osigurao održivi razvitak, te zadržalo povjerenje investitora, povjerioca i tržišta u budući razvitak Društva. Uprava analiza povrat na kapital, i iznose dobiti koji mogu biti raspodijeljeni vlasnicima. Uprava nastoji da održi balans između visokih povrata na kapital koji mogu biti ostvareni višim nivoom zaduživanja i prednostima i sigurnošću koje pruža stabilan iznos kapitala. Cilj Društva je da ostvari povrat na kapital iznad 20%; u 2014. godini povrat na kapital je iznosi -0,10% (2013: 9,97%).

Društvo analizira kapital koristeći odnos između neto zaduženja i neto kapitala. Za ovu svrhu, neto zaduženje se definira kao ukupne obaveze umanjeno za novac i novčane ekvivalente. Kapital obuhvata sve komponente kapitala u bilansu stanju.

Politika Društva je da se vrijednost ovog pokazatelja pokuša spustati ispod 1.00. Prilagođeni odnos neto zaduženja i kapitala Društva na 31.decembar 2014. godine je bio kako slijedi:

	2014	2013
Ukupne obaveze	989.150	1.028.053
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.695	9.838
Prilagođeno neto zaduženje	976.455	1.018.215
Kapital	661.647	662.322
Prilagođeni kapital	661.647	662.322
Odnos prilagođenog neto zaduženja i kapitala	1,48	1,54

6. Sadašnja vrijednost finansijskih instrumenata

Sadašnja vrijednost finansijske imovine i obaveza predstavljena je u sljedećoj tabeli:

SADAŠNJA VRIJEDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA	Namijenjeno trgovanju	Po fer vrijednosti	Instrumenti osiguranja	Kredit i potraživanja	Do roka dospjeća	Raspoloživo za prodaju	Ostale finansijske obaveze	Knjigovodstena vrijednost	Sadašnja vrijednost
Novac i novčani ekvivalenti	-	-	-	12.695	-	-	-	12.695	12.695
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	-	-	1.074.482	-	-	-	1.074.482	1.074.482
UKUPNO	-	-	-	1.087.177	-	-	-	1.087.177	1.087.177
Dugoročne obaveze po finansijskom leasingu	-	-	-	-	-	-	55.581	55.581	55.581
Kratkoročni krediti	-	-	-	-	-	-	164.374	164.374	164.374
Obaveze prema dobavljačima	-	-	-	-	-	-	470.266	470.266	470.266
UKUPNO	-	-	-	-	-	-	690.221	690.221	690.221

7. Poslovni prihodi

POSLOVNI PRIHODI	2014	2013	2012
Prihodi od prodaje učinaka	2.174.329	2.088.622	2.123.350
Ostali poslovni prihodi	171.809	155.900	167.768
Ukupno poslovni prihodi	2.346.138	2.244.522	2.291.118

Poslovni prihodi Društva u 2014. godini iznosili su 2.346.138 KM (2013: 2.244.522 KM). Odnose se na prihode po osnovu prodaje učinaka, te na ostale prihode. Najznačajnije prihode Društvo ostvaruje od prodaje učinaka na domaćem tržištu. U okviru ovih prihoda najznačajnije mjesto zauzimaju prihodi od zbrinjavanja komunalnog otpada fizičkih lica u iznosu od 1.010.789,93 KM (2013: 968.127 KM).

STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODA



8. Finansijski prihodi

FINANSIJSKI PRIHODI	2014	2013	2012
Prihodi od kamata	1.219	21.695	1.558
Prihodi od efekata valutne klauzule	1	0	0
Ostali finansijski prihodi	868	12.860	17.384
Ukupno finansijski prihodi	2.088	34.555	18.942

U tekućem poslovnom periodu ostvareni su finansijski prihodi u iznosu od 2.088 KM (2013: 34.555 KM). Finansijski prihodi odnose se najvećim dijelom na prihode od kamata. Ostali finansijski prihodi su iznosili 868 KM.

9. Ostali prihodi i dobici

OSTALI PRIHODI I DOBICI	2014	2013	2012
Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0	1.730
Dobici od prodaje materijala	3.167	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	74.161	138.911	92.924
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	57.536	124.907	6.053
Ukupno ostali prihodi i dobici	134.864	263.818	100.707

Ostali prihodi i dobici u poslovnoj 2014. godini iznosili su 134.864 KM (2013: 263.818 KM). Ostale prihode i dobitke čine dobici od prodaje materijala u iznosu od 3.167 KM, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 74.161 KM i otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi u iznosu od 57.536 KM. Prihodi od ukinutih rezervisanja su iznosili 43.572,54 KM.

10. Nabavna vrijednost prodane robe

NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	2014	2013	2012
Nabavna vrijednost prodane robe	3.261	2.475	0
Ukupno nabavna vrijednost prodane robe	3.261	2.475	0

Nabavna vrijednost prodane robe je za period izvještavanja iznosila 3.261 KM (2013: 2.475 KM).

11. Materijalni troškovi

MATERIJALNI TROŠKOVI	2014	2013	2012
Materijalni troškovi	425.696	416.297	448.277
Ukupno materijalni troškovi	425.696	416.297	448.277

Materijalni troškovi sastoje se od svih materijalnih troškova koji su u toku perioda evidentirani na kontima grupe 51. Naredna tabela daje pregled navedenih troškova:

	2014	2013	Iznos promjene	% promjene
51 MATERIJALNI TROŠKOVI	425.696	416.297	9.399	2,26%
511 Utrošene sirovine i materijal	93.730	92.688	1.042	1,12%
512 Utrošena energija i gorivo	268.039	256.066	11.973	4,68%
513 Utrošeni rezervni dijelovi	40.750	52.575	-11.825	-22,49%
514 Otpis inventara, ambalaže i autoguma	23.177	14.968	8.209	54,84%

Materijalni troškovi u poslovnoj 2014. godini iznosili su 425.696 KM (2013: 416.297 KM). Najznačajniji dio materijalnih troškova odnosi se utrošenu energiju i gorivo u iznosu od 268.039 KM.

12. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	2014	2013	2012
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.137.733	929.640	818.496
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	237.431	236.215	244.719
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	19.717	51.243	67.564
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.394.881	1.217.098	1.130.779

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja za poslovnu 2014. godinu iznosili su 1.394.881 KM (2013: 1.217.098 KM). Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja sastoje se od troškova knjiženih u grupi 52, kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

	2014	2013	Iznos promjene	% promjene
52 TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH I DRUGIH FIZIČKIH LICA	1.394.881	1.217.098	177.783	14,61%
520 Troškovi plaća	1.137.733	929.640	208.093	22,38%
523 Troškovi službenih putovanja zaposlenih	3.164	2.960	204	6,89%
524 Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenika	234.267	233.255	1.012	0,43%
527 Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	13.949	32.879	-18.930	-57,57%
529 Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	5.768	18.364	-12.596	-68,59%

Prosječan broj zaposlenih u 2014. godini iznosio je 71 uposlenik (2013: 65 uposlenika). Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih bilježe rast u odnosu na prethodni period u iznosu od 208.093 KM. U okviru troškova ostalih primanja zaposlenih, značajno mjesto zauzimaju troškovi toplog obroka u iznosu od 157.385 KM.

13. Troškovi proizvodnih usluga

TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	2014	2013	2012
Troškovi proizvodnih usluga	102.513	66.081	76.890
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	102.513	66.081	76.890

Troškovi proizvodnih usluga u poslovnoj godini 2014. godini iznosili su 102.513 KM (2013: 66.081 KM), a čine ih kako je navedeno u sljedećoj tabeli:

	2014	2013	Iznos promjene	% promjene
53 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	102.513	66.081	36.432	55,13%
530 Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	34.459	8.472	25.987	306,74%
531 Troškovi transportnih usluga	2.005	5.498	-3.493	-63,53%
532 Troškovi usluga održavanja	63.220	46.728	16.492	35,29%
533 Troškovi zakupa	0	2.000	-2.000	-100,00%
535 Troškovi reklame i sponzorstva	2.200	1.340	860	64,18%
539 Troškovi ostalih usluga	629	2.043	-1.414	-69,21%

U okviru ovih troškova značajno mjesto zauzimaju troškovi usluga održavanja u iznosu od 63.220 KM. Od toga se 26.414,80 KM odnosi na troškove održavanja deponije.

14. Troškovi amortizacije

AMORTIZACIJA	2014	2013	2012
Troškovi amortizacije	179.817	247.040	249.967
Ukupno troškovi amortizacije	179.817	247.040	249.967

Rashodi amortizacije u tekućem periodu iznosili su 179.817 KM (2013: 247.040 KM). Rashodi amortizacije u tekućem periodu manji su za iznos od 67.223 KM, odnosno za 27,21%. Uprava Društva je u toku 2014. godine donijelo odluku o smanjenju stopa amortizacije kako slijedi:

KONTO	SIFRAOS	NAZIVOS	JEDMJ	DATUP	V. Stan	NAB.VR	OTP.VR	SAD.VR	ZN.AM.PRIJ.TEST	ZN.AM.NAK.TEST	RAZLIKA (EFEKAT)	JA	PRC	%
0210100	263	VW TERETNI KOMBI T-5	kom	10.7.12.	1	15.500,00	4.391,67	11.108,33	3.100,00	2.221,67	878,33	5	14,33%	
0240400	216	SKIP ICB 4CX (LEASING)	kom	29.10.10.	1	138.084,13	84.919,96	53.164,17	26.816,83	6.645,52	20.171,31	8	4,81%	
0240400	215	BULDOZER (NOVI MOTOR 25.10.14)	kom	8.11.10.	1	27.000,00	16.650,00	10.350,00	5.400,00	2.070,00	3.330,00	5	7,67%	
0240400	261	VALJAK BOMAG	kom	25.6.12.	1	9.500,00	2.850,00	6.650,00	1.900,00	831,25	1.068,75	8	8,75%	
0240300	210	SNJEŽNI PLUG "SP 3000"	kom	9.12.10.	1	5.600,00	3.360,00	2.240,00	1.120,00	280,00	840,00	8	5,00%	
0240300	311	RALICA ZA SNJEG RIKO EKOS	kom	31.10.13.	1	18.427,50	614,25	17.813,25	3.685,50	2.226,66	1.458,84	8	12,08%	
0240300	310	POSIPAČ SOLI - SILOSNI	kom	31.10.13.	1	22.522,50	750,75	21.771,75	4.504,50	2.721,47	1.783,03	8	12,08%	
0240200	236	KAMION PODIZAČ MB ACTROS	kom	20.10.11.	1	32.478,63	14.074,08	18.404,55	6.495,73	3.680,91	2.814,82	5	11,33%	
0240201	237	KAMION PODIZAČ MB ECONOMIC	kom	20.10.11.	1	41.452,99	17.962,97	23.490,02	8.290,60	4.698,00	3.592,60	5	11,33%	
0240202	238	KAMION PAUK TAM 130	kom	31.10.11.	1	6.411,00	2.778,10	3.632,90	1.282,20	726,58	555,62	5	11,33%	
0240203	312	KAMION PODIZAČ MB ACTROS 2031K	kom	17.10.13.	1	48.750,00	1.625,00	47.125,00	9.750,00	7.854,17	1.895,83	6	16,11%	
0227000	267	METALNA CISTERNA AC	kom	14.8.12.	1	2.800,00	746,67	2.053,33	560,00	205,33	354,67	10	7,33%	
0220000	245-257	PARKOMAT	kom	28.9.11.	13	215.538,72	96.992,48	118.546,24	43.107,74	16.935,18	26.172,56	7	7,86%	
		UKUPNO				584.065,47	247.715,93	336.349,54	116.013,10	51.096,73	64.916,37			

Troškovi amortizacije; da nije došlo do promjene računovodstvene procjene bi bili viši za iznos od 64.916,37 KM. Smanjenje troškova amortizacije povezano je sa smanjenjem gubitka na 675 KM za 2014. godinu.

NAPOMENA VEZANA UZ OBJAVE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

MRS 8.39. zahtijeva od subjekta objavu vrste i iznosa promjene računovodstvene procjene, koja ima utjecaj na tekući period ili za koju se očekuje da će uticati na buduće periode, osim objavljujajna efekata na buduće periode kada ga je neizvodljivo procijeniti.

15. Nematerijalni troškovi

NEMATERIJALNI TROŠKOVI	2014	2013
Nematerijalni troškovi	84.235	86.823
Ukupno nematerijalni troškovi	84.235	86.823

Nematerijalni troškovi u poslovnoj 2014. godini iznosili su 84.235 KM. Naredna tabela daje prikaz nematerijalnih troškova nastalih u 2014. godini.

	2014	2013	Iznos promjene	% promjene
55 NEMATERIJALNI TROŠKOVI	84.235	86.823	-2.588	-2,98%
550 Troškovi neproizvodnih usluga	5.478	8.419	-2.941	-34,93%
551 Troškovi reprezentacije	12.896	13.738	-842	-6,13%
552 Troškovi premija osiguranja	10.331	11.125	-794	-7,14%
553 Troškovi platnog prometa	3.742	3.135	607	19,36%
554 Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	18.150	15.146	3.004	19,83%
555 Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica	23.724	27.715	-3.991	-14,40%
556 Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	6.757	2.153	4.604	213,84%
559 Ostali nematerijalni troškovi	3.157	5.392	-2.235	-41,45%

Iz prethodne tabele možemo vidjeti da se najznačajniji dio nematerijalnih troškova odnosi na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica. U okviru ovih troškova najznačajniji su troškovi naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 8.007,72 KM.

16. Finansijski rashodi

FINANSIJSKI RASHODI	2014	2013	2012
Rashodi kamata	9.926	3.942	4.753
Negativne kursne razlike	0	0	686
Ostali finansijski rashodi	240	0	3.968
Ukupno finansijski rashodi	10.166	3.942	9.407

Finansijski rashodi Društva za period izvještavanja su iznosili 10.166 KM, a odnose se na rashode kamata u iznosu od 9.926 KM i ostale finansijske rashode u iznosu od 240 KM.

17. Ostali rashodi i gubici

OSTALI RASHODI I GUBICI	2014	2013	2012
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0	240
Manjkovi	0	13	0
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	197.751	231.718	277.020
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	74.834	97.839	2.178
Ukupno ostali rashodi i gubici	272.585	329.570	279.438

Ostali rashodi Društva za period izvještavanja su iznosili 272.585 KM, a odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 197.751 KM i na rashode i gubitke na zalihama i ostale rashode u iznosu od 74.834 KM.

18. Rezultat poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA	2014	2013	2012
Neto dobit	-	60.038	47.673
Neto gubitak	675		
Rezultat poslovanja	675	60.038	47.673

Društvo je u poslovnoj godini 2014. ostvarilo neto gubitak u iznosu od 675 KM (2013: dobit: 60.038 KM).

19. Dugotrajna nematerijalna imovina

OPIS	Bilješka	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i licence	Ulaganja u tuđu materijalnu imovinu	Računarski programi/ software	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi	Ukupno
Troškovi nabavke								
Stanje na dan 01.01.2013. godine					21.315			21.315
Stanje na dan 31.12.2013. godine					21.315			21.315
Stanje na dan 01.01.2014. godine					21.315			21.315
Stanje na dan 31.12.2014. godine					21.315			21.315
Amortizacija i gubici od umanjenja vrijednosti								
Stanje na dan 01.01.2013. godine					20.500			20.500
Amortizacija za tekući period					163			163
Stanje na dan 31.12.2013. godine					20.663			20.663
Stanje na dan 01.01.2014. godine					20.663			20.663
Povećanje					163			163
Stanje na dan 31.12.2014. godine					20.826			20.826
Knjigovodstvene vrijednosti								
Stanje na dan 01.01.2013. godine					815			815
Stanje na dan 31.12.2013. godine					652			652
Stanje na dan 31.12.2014. godine					489			489

20. Dugotrajna materijalna imovina

PROMJENE MATERIJALNIH STALNIH SREDSTAVA								
	Bilješka	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Troškovi nabavke								
Stanje na dan 01.01.2013 godine		43.320	458.959	407.261	77.717	1.829.415		2.816.672
Nabavka/Povećanje			409.540	403.528	45.145	1.966.801	123.383	2.948.397
Reklasifikacija unutar konta			(409.540)	(384.961)	(79.941)	(2.028.896)	(123.383)	(3.026.721)
Stanje na dan 31.12.2013.godine		43.320	458.959	425.828	42.921	1.767.320		2.738.348
Stanje na dan 01.01.2014.godine		43.320	458.959	425.828	42.921	1.767.320		2.738.348
Nabavka/Povećanje				474	2.311	36.230	39.015	78.030
Otuđenja/Smanjenja				(3.956)			(39.015)	(42.971)
Stanje na dan 31.12.2014. godine		43.320	458.959	422.346	45.232	1.803.550		2.773.407
Amortizacija i gubici od umanjenja vrijednosti								
Stanje na dan 01.01.2013. godine			196.000	193.241	66.798	1.459.888		1.915.927
Amortizacija za tekući period			214.043	265.625	40.187	1.642.952		2.162.807
Reklasifikacija unutar konta			(196.000)	(193.241)	(69.023)	(1.659.370)		(2.117.634)
Stanje na dan 31.12.2013. godine			214.043	265.625	37.962	1.443.470		1.961.100
Stanje na dan 01.01.2014. godine			214.043	265.625	37.962	1.443.470		1.961.100
Amortizacija za tekući period			18.042	33.396	1.587	126.586		179.611
Otuđenja				(3.956)				(3.956)
Stanje na dan 31.12.2014. godine			232.085	295.065	39.549	1.570.056		2.136.755
Knjigovodstvene vrijednosti								
Stanje na dan 01.01.2013. godine		43.320	262.959	214.020	10.919	369.527		900.745
Stanje na dan 31.12.2013. godine		43.320	244.916	160.203	4.959	323.850		777.248
Stanje na dan 31.12.2014. godine		43.320	226.874	127.281	5.683	233.494		636.652

U toku poslovne godine došlo je do povećanja vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 474 KM, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u iznosu od 2.311 KM i transportnih sredstava u iznosu od 36.230 KM. Sva nabavka je uredno evidentirana preko konta 025. Zabilježeno je nadalje smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 3.956 KM.

21. Zalihe

ZALIHE	2014	2013	2012
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	71.776	64.326	23.332
Ukupno zalihe	71.776	64.326	23.332

Stanje zaliha na dan 31.12.2014. godine iznosilo je 71.776 KM (2013: 64.326 KM). Zalihe Društva odnose se zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Z

22. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	2014	2013	2012
Gotovina	12.695	9.838	13.341
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.695	9.838	13.341

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu s prvobitnim dospijećem tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti. Društvo je na 31.12.2014. godine imalo 12.695 KM na raspolaganju (2013: 9.838 KM).

23. Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja

POTRAŽIVANJA OD KUPACA I DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	2014	2013	2012
Kupci u zemlji	1.072.915	1.109.942	949.953
Druga kratkoročna potraživanja	1.567	2.499	2.499
Ukupno kratkoročna potraživanja	1.074.482	1.112.441	952.452

Ukupna kratkoročna potraživanja na 31.12.2014. godine iznosila su 1.074.482 KM (2013: 1.112.441 KM). U odnosu na prethodni period kod potraživanja od kupaca u zemlji zabilježeno je smanjenje u iznosu od 37.027 KM. Druga kratkoročna potraživanja su iznosila 1.567 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca sastoje se od:

- Sumnjiva i sporna potraživanja – pravna lica – utuženo u iznosu od 383.909 KM
- Pravna lica neutuženo - 5.554,42 KM
- SSP fizička lica – utuženo u u iznosu od 1.401.736 KM
- SSP fizička lica – neutuženo u iznosu od 15.162 KM

Za sva sumnjiva i sporna potraživanja knjižena je ispravka vrijednosti.

24. Potraživanja za PDV

POTRAŽIVANJA ZA PDV	2014	2013	2012
Potraživanja za PDV	1.598	0	0
Ukupno potraživanja za PDV	1.598	0	0

Potraživanja za PDV na datum izvještavanja su iznosila 1.598 KM.

25. Kapital

KAPITAL	2014	2013	2012
Osnovni kapital	405.133	405.133	405.133
Neraspoređena dobit	257.189	257.189	197.151
Gubitak do visine kapitala	675	0	0
Ukupno kapital	661.647	662.322	602.284

Ukupan kapital Društva na 31.12.2014. godine iznosi 661.647 KM (2013: 662.322 KM). Osnovni kapital iznosi 405.133 KM. Osnovni kapital se još sastoji od neraspoređene dobiti u iznosu od 257.189 KM i gubitka do visine kapitala u iznosu od 675 KM.

26. Dugoročna rezervisanja

DUGOROČNA REZERVISANJA	2014	2013	2012
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	60.467	107.964	0
Dugoročna razgraničenja	66.428	141.167	242.962
Ukupno dugoročna rezervisanja	126.895	249.131	242.962

Dugoročna rezervisanja na datum izvještavanja iskazana su iznosu od 126.895 KM. Od iskazanog iznosa; 60.467 KM odnosi se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima čije je kretanje kako slijedi:

STANJE REZERVISANJA NA 01.01.2014. GODINE	107.964 KM
UKIDANJA REZERVISANJA (PLAĆANJE PO PRESUDI)	47.497 KM
STANJE REZERVISAJNA NA 31.12.2014. GODINE	60.467 KM

27. Dugoročne obaveze

DUGOROČNE OBAVEZE	2014	2013	2012
Dugoročne obaveze po finansijskom leasingu	55.581	85.995	159.188
Ukupno dugoročne obaveze	55.581	85.995	159.188

Dugoročne obaveze na datum izvještavanja su iznosile 55.581 KM (2013: 85.995 KM), a odnose se na obaveze po dugoročnim finansijskom lizingu za parkomate.

28. Kratkoročne finansijske obaveze

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	2014	2013	2012
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	122.696	60.632	77.004
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	41.678	61.042	65.906
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	164.374	121.674	142.910

Kratkoročne obaveze na datum izvještavanja su iznosile 164.374 KM (2013: 121.674 KM), a odnose se na obaveze po kratkoročnim kreditima uzeti u zemlji u iznosu od 122.696 KM i kratkoročni dio dugoročnih obaveza u iznosu od 41.374 KM.

29. Obaveze iz poslovanja

OBAVEZE IZ POSLOVANJA	2014	2013	2012
Dobavljači u zemlji	470.266	520.597	480.307
Ostale obaveze iz poslovanja	61.990	77.975	47.854
Ukupno obaveze iz poslovanja	532.256	598.572	528.161

Obaveze iz poslovanja na 31.12.2014. godine iznosile su 532.256 KM (2013: 598.572 KM). Obaveze iz poslovanja se sastoje od obaveza prema dobavljačima u iznosu od 470.266 KM i ostalih obaveza iz poslovanja u iznosu od 61.990 KM.

30. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA	2014	2013	2012
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	128.487	87.533	68.333
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	22.117	17.702	18.542
Ukupno obaveze po osnovu plaća	150.604	105.235	86.875

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih na 31.12.2014. godine iznosile 150.604 KM (2013: 22.117 KM).

31. Ostale kratkoročne obaveze

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	2014	2013	2012
Druge obaveze	28.104	58.872	40.082
Obaveze za PDV	29.720	23.420	29.895
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	28.418	27.265	19.969
Obaveze za porez na dobit	93	7.020	13.358
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	86.335	116.577	103.304

Ostale kratkoročne obaveze u poslovnoj 2014. godini iznosile su 86.335 KM (2013: 116.577 KM). Iskazane druge obaveze čine najznačajnijim dijelom obaveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 29.720 KM.

32. Pasivna vremenska razgraničenja

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	2014	2013	2012
Pasivna vremenska razgraničenja	20.000	25.000	25.000
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	20.000	25.000	25.000

Na kontu pasivnih vremenskih razgraničenja na 31.12.2014. godine iskazan je iznos od 20.000 KM. Iznos se odnosi na odložene prihode po osnovu primljenih donacija; odnosno sredstva koja nisu utrošena do kraja izvještajnog perioda (Projekat MGPUZO USK 2014).

33. Događaji nakon izvještajnog perioda

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije zaključno s 31. decembrom 2014. godine koji bi imali značajan utjecaj na finansijske izvještaje na dan ili za period tada završen ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

JKP ČISTOĆA d.o.o. CAZIN

IZETA NANIĆA BB

77 220 CAZIN

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2014.

(Ova stranica je namjerno ostavljena praznom)

UGOVOR O REVIZIJI

Uprava JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin angažirala nas je da obavimo reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31. decembra 2014. godine.

U smislu Zakona o računovodstvu i reviziji, odnosno člana 4. Društvo se svrstava u kategoriju srednjih Društava. Društvo podliježe obaveznoj reviziji finansijskih izvještaja. Našem izvještaju prilažemo revidirane finansijske izvještaje, koje čine Bilans stanja, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o gotovinskim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje. Ovaj Izvještaj treba da služi korisnicima, za bolje razumijevanje našeg angažmana.

Osnov za naš angažman je Ugovor o obavljanju revizije finansijskih izvještaja JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin 2014. godinu, broj 40-UG-14/15 potpisan 13.03.2015. godine.

Kao krajnji datum našeg angažmana za poslovnu 2014. godinu vrijedi datum izdavanja konačnog izvještaja neovisnog revizora.

Ovaj izvještaj predstavlja dio radne dokumentacije revizora, a treba da služi Društvu za lakše razumijevanje podataka sadržanih u finansijskim izvještajima. Detaljna kretanja i opisi pozicija finansijskih izvještaja Društva dati su u Bilješkama uz finansijske izvještaje. U vezi s prethodno navedenim, upućujemo zainteresirane stranke na korištenje Bilješki uz finansijske izvještaje Društva za razumijevanje vrijednosti iskazanih na pozicijama finansijskih izvještaja. Mi kao revizori nismo odgovorni za urednost i nematerijalne pogreške u finansijskim izvještajima Društva. Uprava ima odgovornost za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Društva u obliku koji je propisan za veličinu i oblik Društva. Mi kao revizori odgovorni smo samo za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima utemeljeno na rezultatima naše revizije.

Naglašavamo, da nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u Društvu tokom godine, naročito one nematerijalne. Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvještaja i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom. Svojim testiranjem nastojimo steći razumno, a ne apsolutno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prevare. Apsolutno uvjerenje nije moguće usljed inherentnih ograničenja revizije i internih kontrola, što rezultira neizbježivim rizikom da neki pogrešni navodi ostanu neotkriveni. Izvještaj o obavljenoj reviziji izdaje se isključivo za potrebe vlasnika i Uprave Društva i za nikakve druge potrebe. Ako je predviđeno da treća osoba koristi izvještaj, pisma, informacije ili preporuke koje smo kao revizori dali Društvu, zadržavamo pravo određivanja uslova vezanih za takvu odredbu, te imamo pravo zahtijevati zaključivanje direktnog ugovora s revizorom.

Ako nije drugačije dogovoreno u pisanom obliku, ne prihvatamo nikakvu odgovornost osim one koju smo dužni na dan dostavljanja našeg izvještaja.

NEGATIVAN RAZVITAK POSLOVANJA ILI OKOLNOSTI KOJE BI UGROZILE POSLOVANJE DRUŠTVA

U toku provođenja revizije finansijskih izvještaja nismo identificirali negativan razvitak poslovanja Društva ili okolnosti koje bi ugrozile poslovanje Društva.

NEPRAVILNOSTI UTVRĐENE U KNJIGOVODSTVENOM SISTEMU DRUŠTVA

U knjigovodstvenom sistemu Društva nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

ZNAČAJNE ČINJENICE O POSLOVANJU SUBJEKTA ZA IZVJEŠTAJNI PERIOD

U smislu Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 01. januara do 31. decembra tekuće godine sa usporedivim podacima za prethodnu godinu.

Za finansijske izvještaje pravnog lica odgovorno je lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica, upisano u sudski registar.

Korisnici finansijskih izvještaja Društva su banke, porezna uprava, regulatorna tijela, udjelničari i uprava. Djelokrug revizije je revizija finansijskih izvještaja za 2014. godinu u skladu s Međunarodnim Revizijskim Standardima. Nije došlo do značajnih promjena u odnosu na prethodni period.

OSTALE UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI

Nismo identificirali ostale značajne nepravilnosti. Društvo primjenjuje preporuke eksternih revizora u obimu u kojem to dozvoljavaju uslovi.

VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Finansijski izvještaji su sastavljeni pod pretpostavkom da pravno lice neograničeno posluje, te da će nastaviti poslovati i u dogleđnoj budućnosti. Društvo nema namjeru ni potrebu likvidirati ili značajno smanjiti svoje poslovanje. Nismo utvrdili događaje ili uslove, koji pojedinačno ili skupno mogu uzrokovati značajnu sumnju u pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

PRISTUP DOKUMENTIMA I INFORMACIJAMA

Nisu postojala ograničenja u pristupu dokumentima i informacijama. Zakonski zastupnici Društva dali su nam sva potrebna objašnjenja i dokaze. Kao dio dokumentacije o obavljenom angažmanu pohranili smo pismo s izjavama menadžmenta.

Revizijski dosje je vlasništvo revizorskog Društva.

ZNAČAJNI RIZICI I SISTEM INTERNIH KONTROLA U DRUŠTVU

Nismo otkrili značajnije nedostatke koje smo dužni komunicirati Upravi. Ključni rizici su identificirani, te se kontinuirano radi na njihovom uklanjanju. Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju. Osoblje je kompetentno i posjeduje dovoljno znanja da kvalitetno obavlja svoj posao. Struktura upravljanja je hijerarhijska. Poslovanje je centralizirano. Informacioni sistemi su pouzdani i sigurni. Kontrole se vrše na odgovarajući način.

POREZNI I DRUGI PROPISI

Društvo je obveznik plaćanja direktnih i indirektnih poreza.

FINANSIJSKI POKAZATELJI

POKAZATELJ	2014	2013	IZNOS PROMJENE	PROCENAT PROMJENE
BILANS USPJEHA				
Dobit od poslovne aktivnosti	155.735	100.744	54.991	54,58%
Neto dobit perioda	0	60.038	-60.038	-100,00%
Neto gubitak perioda	675	0	675	-
Poslovni prihod	2.346.138	2.244.522	101.616	4,53%
Poslovni rashodi	2.190.403	2.143.778	46.625	2,17%
Amortizacija	179.817	247.040	-67.223	-27,21%
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.394.881	1.217.098	177.783	14,61%
Porezni rashodi perioda	1.403	7.865	-6.462	-82,16%
POKAZATELJI PROFITABILNOSTI				
Bruto profitna marža	-0,14%	-0,11%	-0,03%	26,05%
Neto profitna marža (return on sales)	0,00%	2,67%	-2,67%	-100,00%
Povrat na ukupnu imovine (ROA)	0,00%	3,06%	-3,06%	-100,00%
Povrat na kapital (ROCE)	-0,10%	9,97%	-10,07%	-101,02%
POKAZATELJI LIKVIDNOSTI				
Neto radni kapital	226.982	244.547	-17.565	-7,18%
Koeficijent tekuće likvidnosti	1,24	1,26	-0,02	-1,31%
Koeficijent ubrzane likvidnosti	1,17	1,19	-0,03	-2,10%
Odnos prodaje i neto radnog kapitala	0,10	0,12	-0,01	-10,84%
Odnos neto radnog kapitala i dugoročnih obaveza	20,88	13,80	7,08	51,32%
POKAZATELJI POKRIVENOSTI				
Koeficijent zaduženosti (Debt ratio)	55,02%	52,33%	2,69%	5,14%
Odnos obaveza i kapitala (Debt to equity ratio)	1,49	1,55	-5,72%	-3,69%
Index finansijskog rizika (Financial leverage index)	-	3,26	-	-
Pokazatelj pokrića kamate (Times Interest Earned)	15,69	25,56	-9,87	-38,61%
POKAZATELJI AKTIVNOSTI				
Koeficijent obrta potraživanja	2,19	2,02	0,16	8,13%
Trajanje naplate potraživanja u danima	166,92	180,50	-13,58	-7,52%
Koeficijent utrživosti zaliha	32,69	34,89	-2,21	-6,32%
Trajanje obrta zaliha	11,17	10,46	0,71	6,75%
Dnevni troškovi prodaje zaliha	8,93	6,78	2,15	31,76%
Operativni krug	178,09	190,96	-12,87	-6,74%
Koeficijent obrta obaveza prema dobavljačima	0,01	0,00	0,00	45,86%
Koeficijent obrta imovine	1,38	1,30	0,09	6,62%
Prosječan vijek trajanja dugotrajne imovine	3,54	3,15	0,39	12,52%
Prosječna starost dugotrajne imovine	11,88	7,94	3,94	49,69%
BILANS STANJA				
Ukupna imovina	1.797.692	1.964.506	-166.814	-8,49%
Kratkoročna imovina	1.160.551	1.186.605	-26.054	-2,20%
Kapital	661.647	662.322	-675	-0,10%
Kratkoročne obaveze	933.569	942.058	-8.489	-0,90%
Dugoročne obaveze	55.581	85.995	-30.414	-35,37%

IZJAVA O NEOVISNOSTI

U sklopu preliminarnih aktivnosti ocijenili smo neovisnost revizijskog tima u odnosu na Društvo. U skladu s ovim zaključili smo da ne postoje određene zabrane koje bi nekog od članova revizorskog tima doveli u situaciju da ne može raditi reviziju. Također nismo utvrdili postojanje finansijskog interesa u Društvu, niti zajmove ili slično od klijenta. Poslovne veze s klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje porodične i lične veze s zaposlenima u Društvu. Niko od naših zaposlenih nije radio u Društvu koje se revidira niti ima namjeru da u skorijoj budućnosti traži zaposlenje u Društvu. Nismo pružali niti finansijske niti pravne usluge koje bi imale bitan utjecaj na rješavanje sudskih sporova. Niko od zaposlenih u revizorskoj kući nije obavljao poslove u upravi Društva. Nismo vršili nikakve ispravke u knjizenju. Nadalje, nema slučajeva u kojima je neko od zaposlenih u revizorskoj kući primao poklone od klijenta. Cijena revizije nije znatno manja od prosječne tržišne, te odgovara trenutnom stanju u okruženju. Dokumente za rad revizije pripremali smo sami.

Niko od članova revizorskog tima nije pružao revizorske usluge koje bi znatno utjecale na rezultat revizije. Po samoprocjeni revizori posjeduju dovoljno stručnosti za obavljanje revizije na kvalitetan način. Nismo zastupali klijenta u pravnim sporovima i slično. Ne postoje lična poznanstva koja bi dovela do narušavanja neovisnosti revizije. Također, nema straha od davanja objektivnoga mišljenja i rada revizije s dovoljnim profesionalnim skepticizmom.

ZAKLJUČAK

Reviziju Društva ne obavljamo po prvi put. Naglašavamo, da mi kao revizori nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u Društvu tokom godine, naročito one nematerijalne. Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvještaja i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom. Svojom testiranjem nastojimo steći razumno, a ne apsolutno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prevare. Zbog toga, značajni i pogrešni navodi mogu ostati neotkriveni.

Skrećemo međutim pažnju na objave uz finansijske izvještaje, odnosno bilješke u kojima objave po našem mišljenju moraju biti proširene.

U Cazinu, 09. juna 2015. godine

U ime i za Revizija Revita d.o.o. Cazin

Mag.rer.soc.oec. Dženita Bećiragić

