

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2015. GODINU I  
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**JAVNO PREDUZEĆE „EKO DEP“ D.O.O. BIJELJINA**

**APRIL 2016. GODINE**

Kopija broj: 1

## S A D R Ž A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
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. OSTALI POSLOVNI PRIHODI .....	19
7. TROŠKOVI MATERIJALA .....	19
8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	20
9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA .....	20
10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	20
11. TROŠKOVI POREZA .....	21
12. FINANSIJSKI PRIHODI .....	21
13. FINANSIJSKI RASHODI.....	21
15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	22
16. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA .....	22
17. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI .....	23
18. OSNOVNI KAPITAL .....	23
19. DUGOROČNI KREDITI .....	23
20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	24
21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	24
22. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	25
23. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA.....	26

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Osnivačima Javnog preduzeća "EKO-DEP" d.o.o. Bijeljina

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javnog preduzeća "EKO-DEP" d.o.o. Bijeljina (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. 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 obezbijede osnov za izražavanje našeg mišljenja.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivačima Javnog preduzeća "EKO-DEP" d.o.o. Bijeljina (nastavak)

### *Mišljenje*

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2015. 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 2014. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem je izvještaju od februara 2015. godine izraženo pozitivno mišljenje na te finansijske izvještaje.

Banja Luka, 04. april 2016. godine

CONFIDA – REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.

---

Nevena Milinković  
*Ovlašćeni revizor*

**BILANS USPJEHA**  
 ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2015. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	2015. u KM	2014. u KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje učinaka	5	1.127.671	1.133.479
Ostali poslovni prihodi	6	325.002	79.494
		<u>1.452.673</u>	<u>1.212.973</u>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala	7	132.767	177.695
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	526.225	491.352
Troškovi proizvodnih uskuga	9	162.521	156.757
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	354.895	308.998
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		31.669	44.367
Troškovi poreza	11	45.661	5.099
Troškovi doprinosa		6.639	2.701
		<u>1.260.377</u>	<u>1.186.969</u>
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>192.296</b>	<b>26.004</b>
Finansijski prihodi	12	77.411	50.525
Finansijski rashodi	13	(159.520)	(56.214)
Ostali prihodi		13.585	-
Ostali rashodi		(862)	(3.256)
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<u>122.910</u>	<u>17.059</u>
Porez na dobit	14	(23.252)	-
<b>Neto dobitak</b>		<u><b>99.658</b></u>	<u><b>17.059</b></u>

**IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA**  
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2015. GODINE

<b>Bilansne pozicije</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
<b>Neto dobitak perioda</b>	<b>99.658</b>	<b>17.059</b>
Ostali dobiti u periodu	-	-
<b>Ukupan neto dobitak</b>	<b>99.658</b>	<b>17.059</b>

**BILANS STANJA**  
NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
<b>Stalna imovina</b>			
Nekretnine, postrojenja, oprema	15	7.482.062	7.765.266
		<u>7.482.062</u>	<u>7.765.266</u>
<b>Tekuća imovina</b>			
Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji		25.485	15.988
Kratkoročna potraživanja	16	514.792	562.763
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17	76.491	105.766
Porez na dodatu vrednost		40	40
		<u>616.808</u>	<u>684.557</u>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>8.098.870</b>	<b>8.449.823</b>
Vanbilansna aktiva		<u>209.495</u>	<u>209.495</u>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>8.308.365</b>	<b>8.659.318</b>
<b>Kapital</b>			
Osnovni kapital	18	20.000	20.000
Rezerve		16.585	12.832
Neraspoređeni dobitak		157.408	61.503
		<u>193.993</u>	<u>94.335</u>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti	19	<u>6.785.963</u>	<u>6.803.296</u>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	20	862.754	1.217.080
Obaveze iz poslovanja		22.057	27.844
Porez na dodatu vrijednost		6.559	11.097
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		916	776
Obaveze za porez na dobitak		13.012	-
Pasivna vremenska razgraničenja	21	213.616	295.395
		<u>1.118.914</u>	<u>1.552.192</u>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>8.098.870</b>	<b>8.449.823</b>
Vanbilansna pasiva		<u>209.495</u>	<u>209.495</u>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>8.308.365</b>	<b>8.659.318</b>

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
 ZA PERIOD 01.01.2015. - 31.12.2015. GODINE

	<b>2015.</b> <b>u KM</b>	<b>2014.</b> <b>u KM</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.447.069	1.104.655
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	242.630	177.664
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	187.912
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(436.123)	(595.956)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(526.225)	(497.123)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(36.345)	(29.939)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(45.837)	(304)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(231.292)	(117.154)
<b><i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i></b>	<b>413.877</b>	<b>229.755</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	15.556	-
Prilivi po osnovu kamata	-	549
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	(39.310)	(1.314.816)
<b><i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i></b>	<b>(23.754)</b>	<b>(1.314.267)</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	23.159	961.059
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(442.557)	-
<b><i>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</i></b>	<b>(419.398)</b>	<b>961.059</b>
<b>NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>(29.275)</b>	<b>(123.453)</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>105.766</b>	<b>229.219</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>76.491</b>	<b>105.766</b>



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
 ZA PERIOD 01.01.2015. - 31.12.2015. GODINE

	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Neraspoređeni dobitak</i>	<i>Ukupno</i>
				<u>u KM</u>
<b>Stanje na dan 01.01.2014. godine</b>	<b>20.000</b>	<b>11.468</b>	<b>46.408</b>	<b>77.876</b>
Neto dobitak u bilansu uspjeha	-	-	17.059	<b>17.059</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele	-	1.964	(1.964)	-
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi smanjenja ili povećanja osnovnog kapitala	-	(600)	-	<b>(600)</b>
<b>Stanje na dan 01.01.2015. godine</b>	<b>20.000</b>	<b>12.832</b>	<b>61.503</b>	<b>94.335</b>
Neto dobitak u bilansu uspjeha	-	-	99.658	99.658
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele	-	3.753	(3.753)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2015. godine</b>	<b>20.000</b>	<b>16.585</b>	<b>157.408</b>	<b>193.993</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN**

**31. DECEMBAR 2015. GODINE**

**1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

Opštine Bijeljina, Lopare, Ugljevik, Čelić i Teočak kao osnivači JP „EKO-DEP“ d.o.o. Bijeljina (u daljem tekstu "Društvo"), potpisale su Ugovor, br. 02-370-153/05 od 16. marta 2005. godine, o osnivanju Regionalnog Društva u cilju izgradnje sanitarne ekološke deponije za potrebe ovih opština.

Društvo je registrovano u Osnovnom sudu Bijeljina po rješenju broj 1-5864 od 09.05.2005. godine sa osnovnom djelatnošću 90020, prikupljanje i obrada ostalog otpada. 2011. godine urađeno je usklađivanje sa novom klasifikacijom djelatnosti (objavljenom u Sl.gl. RS br. 74/10), po obavještenju br. 27780 Republičkog zavoda za statistiku nova šifra djelatnosti je 38.21-obrada i odlaganje neopasnog otpada i isto je registrovano kod Okružnog privrednog suda po rješenju 059-0-reg-11-000689 od 01.11.2011. godine. Preregistracija Društva u DOO izvršena je 2012. godine, rješenje 059-0-reg-12-000396 od 09.11.2012. godine u skladu sa izmjenama Zakona o javnim preduzećima ( sl. gl. RS 78/11 član 2) i Zakona o privrednim društvima ( Sl.gl. RS br.127/08 i izmjene Sl. gl. RS br.100/11).

Sjedište Društva je u Bijeljini, ulica Miloša Crnjanskog, br. 38.

Matični broj Društva je: 01991388, a JIB 4402206230008.

Na dan 31.12.2015. godine, u Društvu je zaposlen 21 radnik.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja**

Finansijski izvještaji Društva 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 2015. 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 2015. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo nije u potpunosti primjenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2015. 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 Društva, 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. 49/15).

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 Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN**

31. DECEMBAR 2015. 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 sljedeći:

<b>Valuta</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
EUR	1,95583	1,95583
SDR	2,48944	2,33393

**(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 2015. 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:

<b>Naziv</b>	<b>stope %</b>
Građevinski objekti	2,50% - 12,50%
Službeni automobili	14,29%
Radne mašine	2,50% - 50,00%
Računari i računarska oprema	20,00%
Kancelarijski namještaj	10,00%-33,00%

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 2015. GODINE**

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**(e) Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo 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 procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo 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. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od slijedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospjeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo 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 2015. 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 Društvo 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 2015. 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 Društva. 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 2015. GODINE

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**(g) 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 dobici 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, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo 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.

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

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva 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 2015. GODINE**

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)**

**(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo 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 Društva 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, Društvo 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 2015. GODINE

**5. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA**

<b>Prihodi od prodaje učinaka</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Prihodi od deponovanja otpada	1.116.783	1.119.729
Prihodi od razdvajanja korisnih komponenti	10.256	12.799
Prihodi od usluga vaganja	555	105
Prihodi od rada mašina	77	846
<b>Ukupno prihodi od prodaje učinaka:</b>	<b>1.127.671</b>	<b>1.133.479</b>

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Prihod od sredstava solidarnosti-nepovratno	200.000	-
Prihod od sredstava SIDA	74.740	-
Prihodi od sufinansiranja i kofinansiranja	49.668	9.132
Ostali prihodi	594	221
Subvencije iz budžeta Grada Bijeljina	-	60.800
Prihodi od naknada za gorivo	-	9.341
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi:</b>	<b>325.002</b>	<b>79.494</b>

**7. TROŠKOVI MATERIJALA**

<b>Troškovi materijala</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Utrošeno gorivo i mazivo za radne mašine	70.842	82.237
Troškovi pomoćnog materijala za prečistač	20.157	3.792
Troškovi električne energije	13.065	9.328
Troškovi rezervnih dijelova za tekuće održavanje	7.694	57.789
Troškovi goriva za automobile	6.766	8.912
Troškovi opreme ZRN	5.879	7.680
Troškovi kancelarijskog materijala	3.697	3.116
Troškovi materijala za prekrivku	3.254	3.709
Troškovi pomoćnog materijala	1.413	1.132
<b>Ukupno troškovi materijala:</b>	<b>132.767</b>	<b>177.695</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN  
31. DECEMBAR 2015. GODINE**

**8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Troškovi bruto zarade	450.482	436.470
Troškovi bruto naknada zarada	15.671	-
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	20.895	23.352
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	39.177	31.530
<b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:</b>	<b>526.225</b>	<b>491.352</b>

**9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Troškovi monitoringa stanja životne sredine	112.400	116.760
Troškovi tekućeg održavanja mehanizacije	11.615	4.321
Zakup poslovnog prostora	9.977	9.977
Troškovi PTT usluga	9.041	10.904
Troškovi tekućeg održavanja postrojenja	5.431	-
Troškovi zaštite na radu	3.979	4.396
Troškovi komunlnih usluga	3.727	1.032
Troškovi tekućeg održavanja OS- oprema	2.562	4.054
Troškovi tekućeg održavanja automobile	1.540	3.865
Troškovi parkinga	1.440	1.320
Troškovi nepomenutih proizvodnih usluga	809	128
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>162.521</b>	<b>156.757</b>

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 354.895 KM u 2015. godini (308.998 KM u 2014. godini) u potpunosti se odnose na troškove amortizacije.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN**  
31. DECEMBAR 2015. GODINE

**11. TROŠKOVI POREZA**

<b>Troškovi poreza</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Porez na dobit po zapisniku inspekcije	40.001	-
Porez na imovinu	2.690	2.693
Naknada za ispuštenu i zagađenu vodu	1.081	436
Komunalna i republička taksa na firmu	600	600
Naknada za korišćenje šuma	581	885
Naknada za protivpožarnu zaštitu	445	485
Razrez poreza po zapisniku inspekcije	263	-
<b>Ukupno troškovi poreza:</b>	<b>45.661</b>	<b>5.099</b>

**12. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi u iznosu od 77.411 KM u 2015. godini (50.525 KM u 2014. godini) u potpunosti se odnose na prihode od zateznih kamata obračunatih kupcima.

**13. FINANSIJSKI RASHODI**

<b>Finansijski rashodi</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Rashodi kamata	36.345	56.214
Negativne kursne razlike	60.227	-
Ostali finansijski rashodi	62.948	-
<b>Ukupno finansijski rashodi:</b>	<b>159.520</b>	<b>56.214</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN  
31. DECEMBAR 2015. GODINE**

**14. POREZ NA DOBIT**

<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>2015. u KM</b>	<b>2014. u KM</b>
Dobitak prije oporezivanja	122.910	17.059
Korekcija za poreske svrhe	109.606	145.308
Poreski dobitak	232.516	162.367
Umanjenje poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju	-	(162.367)
Osnovica za obračun poreza	232.516	-
<b>Tekući porez na dobit (po stopi od 10%)</b>	<b>23.252</b>	<b>-</b>

**15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	<i>Građev. Objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Avansi i NPO u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>				
<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>6.184.000</b>	<b>3.258.152</b>	<b>14.459</b>	<b>9.456.611</b>
Nabavka	-	-	81.107	81.107
Otuđenja i rashodovanja	-	(104.046)	-	(104.046)
Prenos sa/na	-	39.310	(39.310)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>	<b>6.184.000</b>	<b>3.193.416</b>	<b>56.256</b>	<b>9.433.672</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>				
<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>952.055</b>	<b>739.290</b>	<b>-</b>	<b>1.691.345</b>
Amortizacija	174.259	180.636	-	354.895
Otuđenja i rashodovanja	-	(94.630)	-	(94.630)
<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>	<b>1.126.314</b>	<b>825.296</b>	<b>-</b>	<b>1.951.610</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine</b>	<b>5.231.945</b>	<b>2.518.862</b>	<b>14.459</b>	<b>7.765.266</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2015. godine</b>	<b>5.057.686</b>	<b>2.368.120</b>	<b>56.256</b>	<b>7.482.062</b>

**16. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>31.12.2015. u KM</b>	<b>31.12.2014. u KM</b>
Potraživanja od kupaca-povezana pravna lica	500.289	544.662
Potraživanja od kupaca u zemlji	20.056	29.288
Druga kratkoročna potraživanja	3.714	4.515
<i>Ispravka potraživanja od kupaca</i>	<i>(9.267)</i>	<i>(15.702)</i>
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>	<b>514.792</b>	<b>562.763</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN  
31. DECEMBAR 2015. GODINE**

**17. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI**

<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>31.12.2015. u KM</b>	<b>31.12.2014. u KM</b>
Tekući račun	75.584	105.443
Devizni račun	881	271
Glavna blagajna	26	52
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>76.491</b>	<b>105.766</b>

**18. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 20.000 KM čine osnivački udjeli dati u nastavku:

<b>Osnovni kapital</b>	<b>31.12.2015. u KM</b>	<b>%</b>
Grad Bijeljina	13.400	67,00
Opština Ugljevik	2.000	10,00
Opština Lopare	2.000	10,00
Opština Čelić	1.600	8,00
Opština Teočak	1.000	5,00
<b>Ukupno osnovni kapital:</b>	<b>20.000</b>	<b>100,00</b>

**19. DUGOROČNI KREDITI**

<b>Dugoročni krediti</b>	<b>31.12.2015. u KM</b>	<b>31.12.2014. u KM</b>
Dugoročni krediti IDA	5.757.079	6.214.381
Dugoročni kredit IBRD	1.875.690	1.779.720
	7.632.769	7.994.101
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(846.806)	(1.190.805)
<b>Ukupno dugoročni krediti:</b>	<b>6.785.963</b>	<b>6.803.296</b>

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita iskazane na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 7.632.769 KM (na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 7.994.101 KM) odnose se na kredite Svjetske banke (IDA i IBRD kredit).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN**

31. DECEMBAR 2015. GODINE

**19. DUGOROČNI KREDITI (NASTAVAK)**

Ukupno povučena sredstva po IDA kreditu odnose se na Projekte upravljanja čvrstim otpadom - Project WB IDA - 36720 BA i Project WB IDA - 36721 i iznose ukupno SDR 3.244.888,6i. Rokovo otplate su 20 i 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 0,50% na iznos glavnice kredita koji nije povučen.

Odobrena sredstva po IBRD kreditu odnose se na Drugi projekat upravljanja čvrstim otpadom i iznosi EUR 920.000. 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%.

**20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>31.12.2015. u KM</b>	<b>31.12.2014. u KM</b>
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	846.805	1.190.805
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	15.949	26.275
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>862.754</b>	<b>1.217.080</b>

**21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>31.12.2015. u KM</b>	<b>31.12.2014. u KM</b>
Razgraničeni prihodi SIDA	112.110	186.850
Razgraničeni prihodi sufinansiranje vlade	61.506	98.138
Razgrabičeni prihodi fond za zaštitu životne sredine	40.000	-
Razgraničeni prihodi (OV Čelić)	-	10.000
Ostali razgraničeni prihodi	-	407
<b>Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:</b>	<b>213.616</b>	<b>295.395</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN**

31. DECEMBAR 2015. GODINE

**22. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva 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 Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo 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 Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Društvo 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 Društva.

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

**(b) Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Društva 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 2015. GODINE

**22. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****Upravljanje rizikom kapitala**

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

Društvo 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.

<b>Upravljanje rizikom kapitala</b>	<b>31.12.2015. u KM</b>	<b>31.12.2014. u KM</b>
Ukupna zaduženost	7.648.717	8.020.376
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	76.491	105.766
Neto zaduženost	7.572.226	7.914.610
Kapital	193.994	94.335
Ukupan kapital	7.766.220	8.008.945
<b>Pokazatelj zaduženosti</b>	<b>97,50%</b>	<b>98,82%</b>

**23. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima utvrđeno je neslaganje sa privrednim društvom „Komunalac“ a.d. Bijeljina na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 141.021 KM (na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 70.441 KM). Naime, „Komunalac“ a.d. Bijeljina nije uknjižio obaveze po osnovu obračunate zatezne kamate na neblagovremeno plaćanje obaveza za pružene usluge deponovanja otpada. Prilikom usaglašavanja potraživanja i obaveza sa ostalim poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

---

Odgovorno lice

---