

„REGIONALNA DEPONIJA MOŠĆANICA“ d.o.o. Zenica
NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLENJE
!
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila
31. decembra 2024.

21-05-2025
FINANSIJSKO
INFORMATIKSKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA

Stranica	
2	Odgovornost za finansijske izvještaje
3 - 5	Izvještaj nezavisnog revizora
	Finansijski izvještaji:
6	Izvještaj o ukupnom rezultatu
7	Izvještaj o finansijskom položaju
8	Izvještaj o promjenama na kapitalu
9	Izvještaj o novčanim tokovima
10 - 37	Bilješke uz finansijske izvještaje

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji* FBiH pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa *Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)* koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

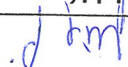
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobriniti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji* FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Mia Pojskic
Direktor



„REGIONALNA DEPONIJIA MOSČANICA“ d.o.o. Zenica

Moščanica bb
72000 Zenica

25. april 2025. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Osnivaču, Nadzornom odboru i Upravi „REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izveštaja „REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranicama od 6 do 37, koji se sastoje od izveštaja o finansijskom položaju na dan **31. decembra 2024. godine**, izveštaja o ukupnom rezultatu, izveštaja o novčanim tokovima i izveštaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, informacija o značajnim računovodstvenim politikama i Bilješki uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim efekata navedenih u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, finansijski izveštaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan **31. decembra 2024. godine**, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Bilješci 13, Društvo u svojim evidencijama i finansijskim izveštajima ne iskazuje zemljište, iako je prema zemljišnim knjigama (ZK izvadak br. 1106) vlasnik više parcela zemljišta ukupne površine 249.964 m² u krugu sjedišta Društva (Moščanica bb). Krajem 2021. godine izvršena je procjena vrijednosti predmetnog zemljišta na 217.800 BAM (0,8713 BAM/m²). Predmetno zemljište je odlukama Vlade FBiH i Općinskog vijeća Zenica iz 2004. godine eksproprisano u korist Društva za potrebe obavljanja osnovne djelatnosti (odlaganje otpada).. Neiskazivanje predmetnog zemljišta u poslovnim knjigama Društva suprotno je zahtjevima MRS-a 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* koji zahtijeva da se sredstvo prizna u bilansu stanja kada je izvjesno pritanje budućih ekonomskih koristi i kada se vrijednost sredstva može izmjeriti. Zbog navedenog su *Nekretnine, postrojenja i oprema* Društva podcijenjeni na 31. decembar 2024 minimalno za navedeni iznos.

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MREVS). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA kodeksom primjenjivim u Federaciji BiH. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Kao što je objavljeno u Bilješci 13, investicije u toku na 31. decembar 2024. godine najvećim dijelom se odnose na izdatke na izgradnji čelije 5 kasete 2 za deponovanje otpada, površine oko 3,6 ha, za čiji je dovršetak po procjeni potrebno dodatnih 4 miliona BAM, a koja čelija je preduslov nastavka odlaganja otpada obzirom da se na trenutnim čelijama otpad može odlagati još približno tri godine. U slučaju da se navedena investicija ne realizuje, to bi mogla biti okolnost koja bi neograničenost nastavka poslovanja Društva dovela u pitanje. Obzirom da Uprava Društva aktivno radi na stvaranju uslova za nastavak izgradnje pomenute čelije, za što će pored vlastitih vjerovatno biti potrebno obezbijediti i kreditna i grant sredstva, naše mišljenje po ovom pitanju nije modifikovano.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija. Ostale informacije u prvom redu obuhvataju Izveštaj o poslovanju Društva za predmetnu poslovnu godinu. Naše mišljenje se ne odnosi na ostale informacije niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. U pogledu naše revizije finansijskih izveštaja, naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su ostale informacije značajno nekonzistentne sa finansijskim izveštajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima. Ukoliko na bazi provedenih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, dužni smo da izvestimo o tim činjenicama. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo potrebnim objaviti.

Odgovornost Uprave za finansijske izveštaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivno prikaz tih finansijskih izveštaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izveštaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izveštaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem i za objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izveštavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izveštaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške, te izdati izveštaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MReVS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izveštaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MReVS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- Prepoznavanje i procjenjivanje rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izveštaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- Ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- Zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost i sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u svom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije, i bitnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji otkrijemo tokom naše revizije.

Od nas se takođe zahtijeva da damo izjavu da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost te, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Samir Danan.

Samir Danan
Ovlašteni revizor
Licenca br. 3040016127



Aldin Danan
Direktor
ETIC d.o.o. Zenica
Licenca br. 9040052145
Londža bb, PC ROMA II/2
72000 Zenica

Zenica, 25. april 2025. godine

„REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

Bilješka		2024.		2023.	
		000 BAM		000 BAM	
Prihodi iz ugovora s kupcima	Ostali prihodi i dobici	4	3.985	3.761	467
		5	570	428	4.228
Ukupno poslovni prihodi			4.555		4.228
Nabavna vrijednost prodane robe	Troškovi materijala i energije	-	-	-	-
	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6	(314)	(449)	(449)
	Troškovi amortizacije	7	(1.484)	(1.233)	(1.233)
	Troškovi usluga i administrativni troškovi	13	(1.448)	(1.367)	(1.367)
	Ostali rashodi i gubici	8	(203)	(210)	(210)
		9	(14)	(18)	(18)
			(3.463)		(3.277)
Ukupno poslovni rashodi			1.092		951
Finansijski prihodi	Finansijski rashodi	10	-	80	80
		11	(53)	(32)	(32)
Dobit prije kamata i oporezivanja			1.039		999
Dobit nakon oporezivanja	Porez na dobit	12	(105)	(76)	(76)
			934		923
Ostali ukupni rezultat			-		-
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu			-		-
UKUPNI REZULTAT			934		923

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

„REGIONALNA DEPONIJIA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2024. godine

Bilješka
31.12.2024. 31.12.2023.
000 BAM 000 BAM

IMOVINA		
<i>Dugoročna imovina</i>		
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	8.125
Nematerijalna imovina	13	8
Ostala dugoročna razgraničenja	-	-
Ukupno dugoročna imovina		8.133
<i>Kratkoročna imovina</i>		
Zalihe	14	27
Dati avansi za zalihe	-	9
Potraživanja od kupaca	15	639
Akontacije poreza na dobit	-	121
Ostala potraživanja i razgraničenja	16	5
Novac u banci i u blagajni	17	1.555
Ukupno kratkoročna imovina		2.356
UKUPNA IMOVINA		11.036
<i>Vanbilansna imovina</i>	25	-

KAPITAL I OBAVEZE		
<i>Kapital</i>		
Osnivački kapital	18	10
Statutarne rezerve	-	90
Akumulirana dobit	-	6.961
Ukupno kapital		7.061
<i>Dugoročne obaveze</i>		
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	19	700
Obaveze po finansijskom najmu	20	294
Odgodeeni prihodi	21	1.343
Ukupno dugoročne obaveze		2.337
<i>Kratkoročne obaveze</i>		
Tekući dio dugoročnih kredita	19	697
Tekući dio obaveza po finansijskom najmu	20	106
Obaveze prema dobavljačima	22	30
Obaveze iz osnova plaća i naknada	23	103
Obaveze za porez na dobit	12	105
Ostale obaveze i razgraničenja	24	50
Ukupno kratkoročne obaveze		1.091
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		11.036
<i>Vanbilansne obaveze</i>	25	-

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

„REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

Osnivački kapital	Statutarne rezerve	Akumulirana dobit	UKUPNO
000 BAM	000 BAM	000 BAM	000 BAM
10	-	6.094	6.104
-	-	(900)	(900)
-	-	923	923
10	-	6.117	6.127
-	-	-	-
-	90	(90)	-
-	-	934	934
10	90	6.961	7.061

Stanje 31. decembar 2022.

Ispлата dobiti

Neto dobit za 2023. godinu

Stanje 31. decembar 2023.

Ispлата dobiti

Prenos u rezerve

Neto dobit za 2024. godinu

Stanje 31. decembar 2024.

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

„REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024. GODINE

2024.	2023.	
000 BAM	000 BAM	
Poslovne aktivnosti		
Dobit poslovne godine	999	999
Uskladenje za:		
Amortizacija	1.448	1.367
Gubici od rashodovanja materijalne imovine	-	-
Prihodi od kamata	-	-
Rashodi od kamata	53	32
Uskladenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:		
Promjene u zalihama	(12)	(3)
Promjene u potraživanjima od kupaca	19	(40)
Promjene u ostalim potraživanjima	48	(52)
Promjene u aktivnim vremenskim razgraničenjima	-	-
Promjene u obavezama prema dobavljačima	28	2
Promjene u ostalim kratkoročnim obavezama	(1.996)	(3.187)
Promjene u pasivnim vremenskim razgraničenjima	(122)	-
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	505	(882)
Ulagacke aktivnosti		
Nabavka stalnih sredstava	-	-
Prodaja stalnih sredstava	-	-
Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	-	-
Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	-	-
Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti	-	-
Financijske aktivnosti		
Isplaćene dividende	-	-
Ostali prilivi iz financijskih aktivnosti	-	-
Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti	-	-
Neto promjena novca i novčanih ekvivalenata	505	(882)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	1.050	1.932
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	1.555	1.050

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

„REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica („Društvo“) je javno preduzeće koje obavlja djelatnost zbrinjavanja čvrstog, komunalnog i sličnog neopasnog otpada na ekološki prihvatljiv način na regionalnoj deponiji „Moščanica“. Društvo je osnovano Odlukom Općinskog vijeća Zenica o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću br. 01-01-5-14311/02 od 12. septembra 2002. godine i upisano je kod kantonalnog suda Zenica Rješenjem br. U/I-3232/02 od 2. oktobra 2002. godine sa temeljnim kapitalom od 10.000 BAM. Osnivač Društva je Grad Zenica. Društvo je osnovano s ciljem da vodi poslove oko implementacije projekta izgradnje regionalne sanitarne deponije za bezopasni otpad „Moščanica“, a nakon izgradnje da izvrši sve potrebne radnje na uspostavi i organizaciji funkcionalne deponije u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici br. U/I-1253/03 od 11. novembra 2003. godine upisane su promjene sjedišta Društva. Rješenjem Općinskog suda Zenica br. 043-0-Reg-09-001004 od 21. oktobra 2009. godine ponovo je izvršena promjena adrese sjedišta Društva, nakon kojeg je ista u ul. Moščanica bb, Zenica. Rješenjem istog suda br. 043-0-Reg-11-000433 od 22. aprila 2011. godine upisano je proširenje djelatnosti, a Rješenjem istog suda br. 043-0-Reg-14-000995 od 5. septembra 2014. godine upisano je brisanje vanjskotrgovinskog prometa i izmjena podataka za direktora. Rješenjem istog suda br. 043-0-Reg-20-000385 od 22. aprila 2020. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje, a Rješenjem br. 043-0-Reg-20-000638 od 8. jula 2020. godine upisana je promjena naziva Osnivača. Rješenjima istog suda br. 043-0-Reg-20-000987 od 20. oktobra 2020. godine br. 043-0-Reg-23-000893 od 8. avgusta 2023. godine i 043-0-Reg-23-001352 od 11. decembra 2023. godine upisane su promjene lica ovlaštenih za zastupanje.

Društvo je registrovano kod Porezne uprave FBiH pod brojem 4218003170004, a kod Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje BiH pod PDV brojem 218003170004.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 15/21), Društvo se na osnovu iskazanih bilansnih pozicija za 2024. godinu razvrstava u mala pravna lica.

Osnovna djelatnost

Društvo obavlja djelatnost zbrinjavanja (deponovanja) čvrstog, komunalnog i sličnog neopasnog otpada na ekološki prihvatljiv način na regionalnoj deponiji „Moščanica“. Društvo je registrovano za više djelatnosti, a šifra djelatnosti Društva prema Obavijesti o razvrstavanju djelatnosti je 38.21 – *Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada.*

Zaposleni

Na dan 31.12.2024. godine Društvo je zapošljavalo 34 radnika (31.12.2023. godine: 39 radnika).

Organizacija Društva

Statutom Društva i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđena je organizacija po službama i to: Služba za tehničke poslove, Služba za ekonomsko – finansijske poslove i Služba za opšte, pravne i kadrovske poslove.

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Tijela Društva

Nadzorni odbor

Selver Keleštura	v.d. člana od 21.12.2023. godine, predsjednik od 20.2.2024. godine
Sanda Alispahić	v.d. člana od 21.12.2023. godine, član od 20.2.2024. godine
Ajdin Baručija	v.d. člana od 11.7.2023. do 24.10.2023. godine, član od 24.10.2023. godine

Uprava

Mia Pojskić
Direktor od 1.12.2023. godine

Odbor za reviziju

Društvo nema formiran Odbor za reviziju.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSF"), objavljenim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde, prevedenim i objavljenim u FBiH.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Ustanova biti sposobna realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (BAM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 BAM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirima finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena. Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Informacije o podružjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosudivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Bilješci 3. Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Prihod je bruto priliv ekonomskih koristi u određenom periodu, čije koristi se ostvaruju iz redovnih aktivnosti, a koje dovode do povećanja vlastitog kapitala. Prihod uključuje samo bruto prilive ekonomskih koristi koje su primljene na račun ili su iste evidentirane na računima potraživanja. Iznosi naplaćeni za račun trećih lica, iznosi naplaćeni u ime Države, iznosi naplaćeni na ime navedenog izdavača izuzev iznosa naknade za uslugu po tom osnovu – provizija ne smatraju se prihodom Društva. Prihodi obuhvataju prihode od prodaje dobara, prihode od prodaje usluga, prihode od kamata, prihode od usluga posredovanja idr.

Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju samo onda kada postoji vjerovatnoća priliva ekonomskih koristi povezanih s poslovnom promjenom Društva.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi posudbe koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi određenog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za to sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Finansijska imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom zvaniočnog kursa Centralne banke BiH. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

Troškovi i naknade zaposlenim

Prihoda zaposlenih obuhvataju sve oblike naknade koje Društvo daje u zamjenu za usluge koje pružaju zaposleni. Prihoda zaposlenih uključuju:

- kratkoročna primanja zaposlenih,
- ostala dugoročna primanja,
- otpremnine.

U kratkoročna primanja, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima, spadaju:

- plaće, zarade i doprinosi za socijalno osiguranje (PIO, zdravstvo, zapošljavanje i sl.),
- kratkoročna plaćena odsustva (kao što je plaćeni godišnji odmor i plaćeno bolovanje do 42 dana) tamo gdje se očekuje da se ta odsustva dogode tokom 12 mjeseci nakon kraja perioda u kojem je taj radnik pružio povezane usluge,
- nenovćane naknade tj. koristi (kao što su medicinska njega, smještaj, korištenje automobila, te besplatno ili uz povlašćenu cijenu koštanja roba ili usluge) za trenutno zaposlene (koristi).

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Troškovi i naknade zaposlenim (nastavak)

Društvo će radniku za pružene usluge (za pruženi rad) tokom računovodstvenog perioda priznati nediskontovani iznos kratkoročnih primanja koji se očekuju platiti u zamjenu za njegov rad i to:

- kao obavezu i
- kao rashod, izuzev onog iznosa koji se prema zahtjevima drugih MRS-a uključuje u nabavu vrijednost nekog sredstva (primjer MRS - a 2, Zalihe ili MRS - a 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Neiskorištena plaćena odsustva se ne mogu prenositi izuzev onih odsustava na koje radnik ima zakonsko pravo korištenja i u obimu propisanim zakonom (godišnji odmor i sl.). Neiskorištena plaćena odsustva ne daju pravo zaposlenim na ovu naknadu u slučaju napuštanja Društva, ako ista nisu iskorištena do tog momenta krivicom radnika, a ne Društva. Ovo je uobičajeni slučaj kod plaćenih odsustava po osnovama utvrđenih Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenih.

Ostala dugoročna primanja zaposlenih su primanja koja dospijevaju nakon protoka roka od 12 mjeseci. Ova primanja uključuju:

- naknade za dugotrajna odsustva kao što je naknada za vrijeme dužeg odsustva s rada ili naknada za vrijeme studijskog usavršavanja (specijalizacije i usavršavanja);
- jubilarna nagrada i druga nagrada za dugogodišnji rad u Društvu;
- naknade za vrijeme duže spriječenosti u radu.

Primanja zaposlenih po osnovu otpremnine će se priznati kao obaveza i kao rashod, samo i isključivo ako je Društvo dokazivo preuzelo obavezu da:

- prekida radni odnos radnika ili skupine radnika prije uobičajenog datuma za njihovo penzionisanje ili
- osigurava otpremnine kao rezultat ponude date, u namjeri da postakne dobrovoljno raskidanje radnog odnosa.

Društvo će priznati obavezu i rashod po osnovu otpremnina pri penzionisanju samo:

- ako to domaći propisi to zahtijevaju,
- ako obaveza nije propisana Zakonom, ali jeste Pravilnikom o plaćama i naknadama.

Otpremnine se priznaju odmah kao rashod Društva, jer one za Društvo ne predstavljaju buduće ekonomske koristi. Rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju vrši se na osnovu sljedećih elemenata:

- broj godina koje je svaki radnik obavezan provesti na radu da bi ostvario penziju;
- procjena fluktuacije zaposlenih u Društvu,
- najnižeg propisanog iznosa otpremnine po jednom uposlenom u momentu utvrđivanja rezervisanja za potrebe otpremnine,
- procjene stope rasta obavezujućeg najnižeg propisanog iznosa otpremnine - diskontna stopa.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Oprezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanog u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja Društvo drži za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba ili pružanju usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, i za koje se očekuje da će biti u upotrebi više od jednog računovodstvenog perioda, odnosno više od 12 mjeseci.

Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši samo ako su zadovoljeni sljedeći uslovi:

- da postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi koje se mogu pripisati tom sredstvu, priticati u Društvo, bilo u obliku prihoda (novca ili novčanih ekvivalenata) ili u obliku smanjenja rashoda i
- da se nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja može pouzdano i tačno izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao nekretnina, postrojenje i oprema i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi ali je nabavka tog sredstva potrebna kako bi se dobile buduće ekonomske koristi od drugih sredstava, odnosno da bi se mogli proizvoditi ili prodavati proizvodi ili usluge.

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju (pri prvom knjigovodstvenom evidentiranju) i mjere po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu nekretninu, postrojenje ili opremu i povećanje nabavne vrijednosti, priznat će se ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi u većem obimu priticati u Društvo tj, ako je naknadno ulaganje uticalo na poboljšanje sredstva kao što je:

- modifikacija sredstva kojom se produžava vijek upotrebe sredstva ili povećava njegov kapacitet i
- dogradnja dijelova u cilju značajnog poboljšanja kvaliteta proizvodnog učinka.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i opremu treba iskazati po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene priticajna ekonomskih koristi po osnovu korištenja sredstva. Otpis tj. amortizacija treba da odražava trošenje sredstva povezanog sa očekivanim ekonomskim koristima i da bude u neposrednom odnosu sa očekivanim ekonomskim koristima. Pod vijekom upotrebe podrazumijeva se korisni vijek trajanja utvrđen kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da će se sredstvo koristiti.

Procjenu vijeka upotrebe, odnosno nekretnine, postrojenja i opreme, utvrđuje direktor (koji po potrebi uključuje i mišljenja pojedinih stručnjaka i/ili na osnovu prijedloga komisije, koju formira prema ukazanoj potrebi).

Obračun amortizacije odlagališta sanitarne deponije (kaseta za odlaganje otpada) će se vršiti po funkcionalnoj metodi, prema procijenjenom stepenu zapunjenosti kasete u odnosu na njihov projektovani odlagališni kapacitet i nabavnu vrijednost. Procjena stepena zapunjenosti kasete će se vršiti najmanje jednom godišnje na osnovu geodetskog elaborata odnosno snimka o odloženim količinama otpada u kasetu. Ostala sredstva (postrojenja) sanitarne deponije kao što je postrojenje za otplinjavanje, prečišćivač deponijskog filtrata, pitke vode i sl. amortizuju se po stopi od 15 % (6,67 godina).

Obračun amortizacije ostalih osnovnih sredstava će se vršiti po linearnoj (proporcionalnoj) metodi, po godišnjim stopama amortizacije u odnosu na njihovu nabavnu vrijednost, a u cilju potpune amortizacije za predviđeno vrijeme njihove korisne upotrebe, kako slijedi:

Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Objekti uprave, prateći objekti i saobraćajnice	2 - 5 %
Oprema	15 - 33,33 %
Transportna sredstva	15,00 %

Nekretnina, postrojenje i oprema će se isknjižiti iz Bilansa stanja po otuđenju ili kada se ne očekuje nikakva ekonomska korist od njegove upotrebe i naknadnog otuđenja. Odluku o isknjižavanju po otuđenju ili rashodovanju dotrajalog i amortiziranog sredstva donosi Nadzorni odbor. Dobici i gubici od rashodovanja ili otuđenja sredstva treba da se utvrde kao razlika između neto primitka od otuđenja knjigovodstvene vrijednosti sredstva i priznaju kao prihod ili rashod u bilansu uspjeha.

Nematerijalna imovina

Nematerijalno sredstvo je prepoznatljivo nemonetarno sredstvo bez fizičkih obilježja koje se može identifikirati i za koje se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od jedne godine (12 mjeseci).

Obilježja na osnovu kojih se može donijeti odluka da je riječ o nematerijalnom sredstvu su:

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

- sredstvo je odvojivo, to jest ono se može odvojiti ili razlučiti od subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmijeniti, pojedinačno ili zajedno s pripadajućim ugovorom, sredstvom ili obavezom; ili
- kad ono proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava, nezavisno od toga da li se ta prava mogu prenositi ili odvojiti od subjekta ili od ostalih prava i obaveza;
- od njega se očekuje prilič budućih ekonomskih koristi koje će pricati u Društvo;
- nabavna vrijednost sredstva može se pouzdano izmjeriti;
- vijek upotrebe sredstva se može utvrditi;
- sredstvo je stečeno u svrhu poslovanja (bilo za potrebe proizvodnje ili za potrebe isporuke roba ili za iznajmljivanje ili za administrativne potrebe).

Buduće ekonomske koristi koje pritiču iz nematerijalnog sredstva mogu sadržavati prihod od prodaje proizvoda ili usluga, troškove uštede ili druge koristi koje proizlaze iz upotrebe tog sredstva.

Odvojiva nematerijalna sredstva se početno vrednuju po trošku, odnosno u visini izdataka isplaćenih za njihovo pribavljanje. Nakon početnog priznavanja, odvojiva nematerijalna sredstva se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenj za svu akumuliranu amortizaciju i za bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti.

Nematerijalna sredstva otpisuju se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Amortizacijski iznos nematerijalnog sredstva s ograničenim vijekom upotrebe će se sistematski rasporediti tokom njegova vijeka upotrebe. Trošak amortizacije za svaki period prizna se u bilansu uspjeha kao rashod perioda. Društvo će koristiti linearni (proporcionalni) metod obračuna amortizacije nematerijalnih sredstava.

Nematerijalno sredstvo se treba isknjižiti iz Bilansa stanja po otuđenju ili kada se ne očekuje nikakva ekonomska korist od njegove upotrebe i naknadnog otuđenja. Odluku o isknjiženju po otuđenju ili rashodovanju nematerijalnog sredstva donosi Nadzorni odbor Društva. Dobici i gubici od rashodovanja ili otuđenja treba da se utvrde kao razlika između neto primitka od otuđenja knjigovodstvene vrijednosti sredstva i priznaju kao prihodi ili rashodi u bilansu uspjeha.

Umanjenja

Na datum svakog bilansa Društvo će izvršiti procjenu izvora informacija da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, u smislu MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Prilikom procjenjivanja da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, uzimaju u obzir sljedeći pokazatelji:

Vanjski izvori informacija

- značajan pad vrijednosti sredstava tokom razdoblja, mnogo više nego što bi se to očekivalo usljed protoka vremena ili normalnog korištenja sredstava,

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Umanjenja (nastavak)

- značajne promjene s negativnim efektom za pravna lica nastale tokom razdoblja ili za koje se očekuje da će nastati u bliskoj budućnosti u tehnološkom, tržišnom, ekonomskom ili zakonskom okruženju u kojem pravno lice posluje, ili na tržištu kojem je dato sredstvo namijenjeno,
- porast tržišne kamatne stope ili drugih tržišnih stopa povrata dugoročnih ulaganja tokom razdoblja, koji će, vjerovatno, značajno uticati na diskontnu stopu primijenjenu kod obračuna vrijednosti u upotrebi sredstva ili njegove nadoknadive vrijednosti,
- knjigovodstvena vrijednost sredstava pravnog lica koje podnosi izvještaj, veća je od njegove eskonte tržišne vrijednosti.

Interni izvori informacija

- postoje raspoloživi dokazi o zastarjelosti ili fizičkom oštećenju sredstava,
- nastanak značajnih promjena s negativnim efektom na pravno lice tokom razdoblja ili očekivanje da će takve promjene nastati u bliskoj budućnosti u pogledu obima ili načina upotrebe sredstava sada ili u budućnosti. Ove promjene obuhvataju planove za prestanak ili rekonstrukciju poslovanja jedinice kojoj dato sredstvo pripada, planove za prodaju sredstva prije ranije očekivanog datuma i ponovnu procjenu korisnog vijeka upotrebe sredstva kao ograničenog radije nego neograničenog,
- postojanje raspoloživog dokaza na osnovu internih informacija, koji ukazuje na to da su ekonomski efekti sredstva lošiji ili će biti lošiji od očekivanih.

Ako postoje naznake umanjenja, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada. Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u redovnom toku poslovanja, uključujući i dugoročnu imovinu namijenjenu prodaji,
- u procesu proizvodnje namijenjene prodaji i
- u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po nabavnoj cijeni, tj. po cijeni troška. Ako je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti.

Razduženje, tj. trošak zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova vrši se po prosječnoj ponderisanoj cijeni

Zalihe koje se ne skladište tj. zalihe koje se po izvršenoj nabavci odmah stavljaju u upotrebu, a ako u momentu nabavke na odgovarajućem račun u odnosu vrsti zaliha nije iskazano stanje, razdužuju se po toj nabavnoj cijeni i ista ima tretman prosječne ponderisane cijene.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji korisni vijek upotrebe nije duži od 12 mjeseci. Stvarima sitnog inventara smatraju se i nabavljene predmeti koji nisu uslov za obavljanje djelatnosti bez obzira na korisni vijek upotrebe, ali su potrebni Društvu u njegovom poslovanju.

Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano. Otpis sitnog inventara vrši se preko ispravke vrijednosti, a konto se zatvara u momentu rashodovanja sitnog inventara

Otpis sitnog inventara većih vrijednosti, čijim otpisom u momentu nabavke bi se mogao značajnije ugroziti finansijski rezultat Društva (gubitak u poslovanju), vrši se zavisno od vremena korištenja inventara u godini u kojoj se inventar nalazi u upotrebi, primjenom koeficijenta koji se dobije dijeljenjem broja mjeseci korištenja za tu godinu sa 12, odnosno sa brojem mjeseci korisnog vijeka upotrebe sredstva, ali ne duže od 12 mjeseci. Sitni inventar nabavljen tokom tekuće godine čija vrijednost, uslijed trenutnog otpisa, ne bi značajnije ugrozila finansijski rezultat te godine, otpisuje se u cijelosti u trenutku nabavke i ne razgraničava se. Sitni inventar u upotrebi se u cijelosti treba otpisati u roku od 12 mjeseci od dana stavljanja u upotrebu.

Popis zaliha na skladištu utvrđuje se fizičkim putem (brojanje, mjerenje i sl.) najmanje jednom godišnje, a dobiveni podaci usklađuju se s evidencijom kontinuiranog sistema obračuna zaliha.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Novac i novčani ekvivalenti

U računovodstvu Društva obezbjeđeno je praćenje gotovine i ekvivalenata gotovine analitički po vrstama i to:

- transakcijski i tekući račun,
- novac u blagajni,
- devizni transakcijski račun,
- devizna blagajna,
- ostala gotovina (primljene hartije od vrijednosti, sudski depoziti, neisplaćene plate itd.).

U sjedištu Društva se vodi blagajna. Blagajna se vodi i zaključuje dnevno, po ostvarenom prometu. Utvrđivanje stvarnog stanja blagajne vrši se na kraju svakog radnog dana. U blagajnički dnevnik obavezno se unosi rekapitulacija dnevnih uplata i isplata. Jedan primjerak blagajničkog dnevnika sa svim priloženim dokumentima o naplatama i isplatama, dostavlja se računovodstvu na knjiženje. Blagajnički dnevnik za svaki dan kontroliše i svojim potpisom ovjerava ispravnost referent koji vodi blagajničke poslove. Za sve isplate i naplate u blagajnu, mora postojati dokument kojim se odobrava ili nareduje isplata, odnosno naplata (račun, nalog).

Strana valuta iskazuje se po vrstama i po vrijednosti utvrđenoj na bazi srednjeg kursa Centralne banke objavljenog na dan pod kojim se sastavlja izvještaj

Obaveze

Obaveza je sadašnja obaveza Društva, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi za Društvo. Pod obavezama Društva smatraju se sadašnje obaveze, tj. obaveze koje postoje na datum bilansa stanja, a proizašle su iz prošlih transakcija ili drugih događaja.

Buduća obaveza je obaveza koja nastaje na osnovu neopozivih sporazuma ili ugovora o nabavi sredstva ili drugih aktivnosti, čije neizvršenje povlači za sobom plaćanje penala, naknade štete zbog nepostupanja po sporazumima i sl.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proistići iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Obaveznu treba klasifikovati kao tekuću ako ona zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija:

- očekuje se da će biti izmirena tokom normalnog poslovnog ciklusa Društva,
- stvara se prvenstveno u procesu trgovanja,
- dospijeva za podmirenje u okviru razdoblja od 12 mjeseci nakon datuma bilansa, i
- Društvo nema bezuslovno pravo odgoditi podmirenje obaveze za najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilansa.

Sve ostale obaveze treba klasifikovati kao netekuće (dugoročne) obaveze.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Obaveze (nastavak)

Kratkoročnim obavezama smatraju se:

- obaveze za kredite,
- obaveze za primljene avanse,
- obaveze prema dobavljačima,
- obaveze prema zaposlenima,
- obaveze za PDV,
- obaveze za poreze, doprinose i druge naknade,
- ostale kratkoročne obaveze.

Potraživanja

Pod potraživanjima Društva podrazumijeva se sadašnje potraživanje proizašlo iz prošlih događaja, za čiju se naplatu očekuje da će stvoriti priliv resursa koji sadrže ekonomske koristi.

Kratkoročna finansijska potraživanja obuhvataju potraživanja koja se realizuju u roku 12 mjeseci i to:

- potraživanja od prodaje: potraživanja od kupaca (pravnih i fizičkih lica),
- druga potraživanja: potraživanja od države (PDV), potraživanja za date avanse, potraživanja od osiguravajućih kuća, potraživanja od zaposlenih, refundacije.
- kratkoročni finansijski plasmani.

Sva potraživanja se iskazuju po nominalnoj vrijednosti na osnovu ispostavljenih dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja.

Postupci utuživanja pravnih i fizičkih lica za nenaplaćena potraživanja za isporučene robe i izvršene usluge pokreću se u zakonskim predviđenim rokovima. Prije pokretanja postupka pred sudom, neophodno je da na prijedlog Službe za ekonomsko – finansijske poslove (za potraživanja po osnovu ispuštenih roba i izvršenih usluga), direktor Društva donese odluku o prijedlogu za utuženje, kao i prenos sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja preko ispravke vrijednosti na teret rashoda tekućeg perioda.

Na kraju poslovne godine vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori:

- likvidnost i solventnost partnera,
- historija otplaćivanja obaveza,
- ekonomski trendovi u datom području.

Direktor Društva za nenaplaćena potraživanja za isporučene robe i izvršene usluge od pravnih lica na osnovu procjene naplativosti može donijeti odluku o prenosu istih sa konta redovnih potraživanja na konto sumnjiva i sporna potraživanja na teret rashoda tekućeg perioda.

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Rezervisanje

Rezervisanje je obaveza (zakonska ili izvedena) koja je neizvjesna u pogledu roka i iznosa. Zakonska (pravna) obaveza je obaveza koja proizilazi iz ugovora ili iz zakonske regulative ili po drugoj sili zakona. Izvedena obaveza je obaveza koja proizilazi iz postupaka kojim je na osnovu ustanovljenog okvira ranije prakse, objavljenih politika ili dovoljno precizne izjave Društva ukazalo drugim stranama da će prihvatiti određene obaveze, te kao rezultat toga stvorilo opravdano očekivanje od jednog dijela drugih osoba da će izvršiti svoje obaveze.

Rezervisanje se priznaje kad Društvo ima sadašnju obavezu koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, zatim kada je vjerovatno da će odлив resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, te kada se iznos obaveze može procijeniti. Iznos priznat kao rezervisanje treba da predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na datum bilansa stanja.

Rezervisanje se vrednuje prije oporezivanja. Procjena visine rezervisanja se vrši na sljedeći način:

- rezervisanje za započete sudske sporove se procjenjuje na osnovu tužbenog zahtjeva, informacija o visini sudskih troškova, vještačenjima i sl.,
- rezervisanje za otpremnine se procjenjuje na osnovu informacija o broju radnika, visini otpremnine, godinama staža i sl.,
- rezervisanje za date garancije se vrše na osnovu podataka iz prethodnih godina. Ukoliko se prvi put počinje sa prodajom dobara/usluga na koje se daje garancija koristi se najbolja raspoloživa informacija,
- rezervisanje za štetne ugovore se procjenjuje primjenom statističkih metoda,
- rezervisanje za restrukturiranje Društva se procjenjuje na osnovu detaljne kalkulacije – plana restrukturiranja koji sadrži i finansijske pokazatelje,
- za ostala rezervisanja se primjenjuju metode za koje se u datom trenutku procjenjuje da su najpouzdanije.

Procjena visine rezervisanja vrši se na kraju poslovne godine.

Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi

Državna donacija je prenos resursa Društvu od strane Države (vlade, vladinih organizacija i sličnih tijela na lokalnom, kantonalnom, entitetskom, državnom ili međunarodnom nivou). Državne donacije su definisane kao podsticaji Države u obliku prenosa sredstava pravnom licu u prethodno ili buduće ispunjenje određenih uslova koji se odnose na poslovanje pravnog lica. Oblici pomoći kojima nije moguće utvrditi i koje se ne mogu razlikovati od normalnih poslovnih transakcija, ne smatraju se donacijom.

Knjigovodstveno postupanje ima prihodovni pristup – državne donacije se knjiže u korist prihoda u toku jednog ili više perioda. Pod prihodovnim pristupom, državna donacija se priznaje i identitira kao prihod u toku perioda i sučeljava sa povezanim rashodima koji trebaју da budu nadoknađeni iz tih prihoda. Prihodovni pristup se primjenjuje kad se primljena novčana sredstva koriste za nabavku sredstava za obavljanje redovne djelatnosti, i takva sredstva se priznaju u dobit na sistemskoj

2. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi (nastavak)

osnovi, kroz periode u kojima troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, Društvo priznaje kao rashod.

Sredstva dobijena za nabavku opreme u Društvu, tretiraju se kao odloženi prihod koji se priznaje u prihode perioda u srazmjeri sa amortizacijom opreme nabavljene iz tih sredstava.

Donacije koje su primljene za pokriće rashoda koji su već nastali ili će nastati priznaju se kao prihod u periodu u kome su donacije primljene, ako osnivač Društva nije drugačije definisao svojom odlukom.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Bilješci 2, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prihvaćanju i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Bilješci 2, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Zapunjenost kasete za odlaganje otpada

Kao što je opisano u Bilješci 2, obračun amortizacije odlagališta sanitarne deponije (kasete za odlaganje otpada) se vrši po funkcionalnoj metodi, prema procijenjenom stepenu zapunjenosti kasete u odnosu na njihov projektovani odlagališni kapacitet. Procjena stepena zapunjenosti kasete se vrši najmanje jednom godišnje na osnovu geodetskog elaborata odnosno snimka o odloženim količinama otpada u kasetu.

Rezervisanja u vezi troškova zatvaranja i održavanja deponije

Procjena rezervisanja u vezi troškova zatvaranja i održavanja deponije vrši se prema procjenama tehničkih lica, diskontovano na sadašnju vrijednost.

4. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

UKUPNO	
2024.	3.985
2023.	3.761
000 BAM	
Prihodi od deponovanja komunalnog i industrijskog otpada od povezanih lica – Grad Zenica (Bilješka 26)	
1.232	1.243
Prihodi od deponovanja komunalnog i industrijskog otpada od nepovezanih lica	
2.494	2.680
Prihodi od deponovanja ostalih vrsta otpada (PET, metal, papir itd.)	
35	59
Prihodi od prodaje električne energije	
-	3

U 2024. godini Društvo je na deponiju zaprimilo ukupno 81.244,78 tona otpada (2023. godina: 77.415,16 tona), od čega 79.558,52 tona komunalnog otpada, 1.596,25 tona neopasnog industrijskog otpada i 90,01 tona građevinskog otpada.

Cjenovnik za usluge deponovanja otpada donesen je od strane Gradonačelnika Zenice sa primjenom od 29.5.2008. godine. Nadzorni odbor donio je odluke o cijenama pojedinih vrsta otpada, osim komunalnog. Cijene se uvećavaju za 20 % za općine koje nisu potpisnice Sporazuma o pristupanju Projektu upravljanja čvrstim otpadom. Cijene odlaganja najčešćeg otpada su:

- komunalni otpad 45,70 BAM bez PDV-a/tona,
- nerazvrstani građevinski otpad 21,37 BAM bez PDV-a/tona,
- zemlja i kamenje - građevinski otpad sa armiranim betonom 4,27 BAM bez PDV-a/tona,
- zemlja i kamenje - građevinski otpad bez armiranog betona 2,56 BAM bez PDV-a/tona,
- tekstilni otpad 180 BAM bez PDV-a/tona,
- rashodovani madraci 120 BAM bez PDV-a/tona,
- kože iz procesa obrade i predaeni komadi od 65 -80 BAM bez PDV-a/tona,
- iskoristivi otpad – gume od 1 do 5 BAM/kom, ovisno vrsti guma itd.

5. OSTALI PRIHODI I DOBICI

UKUPNO	
2024.	570
2023.	467
000 BAM	
Prihodi od ukidanja odloženog prihoda po osnovu donacija u visini amortizacije (Bilješka 21)	
467	529
Prihodi od naplate šteta od osiguranja	
-	40
Ostalo	
-	1

6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

UKUPNO	
2024.	314
2023.	449
000 BAM	
Kiselina, materijal za od ržavanje, prekrivku, kancelarijski i ostali materijal	
256	150
Električna energija, gorivo za vozila i plin	
166	151
Sitan inventar, auto gume i HTZ oprema	
27	13

7. TROŠKOVII PLAČA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJIA

UKUPNO	
Bruto plate	1.053
Pomoći poslodavca po Uredbama Vlade FBiH	135
Doprinosi na teret poslodavca	111
Naknade za ishranu tokom rada	110
Regres	26
Naknada za prevoz sa/na posao	22
Naknade članovima Nadzornog odbora, bruto	14
Otpremnine	7
Ostalo	6
2024.	1.484
2023.	1.233

Topli obrok se obračunava u iznosu od 1% po radnom danu od prosječne neto plate u FBiH. Naknada za prevoz pripada zaposlenicima koji su udaljeni najmanje 5 km od radnog mjesta, u visini gradske karte. Regres se isplaćuje u iznosu od 50 % od prosječne plate u FBiH. Naknada za praznike isplaćena je u iznosu od dva puta po 100 BAM po radniku. Otpremnine za odlazak u penziju knjiže se u trenutku dospijeca u visini tri prosječne plate radnika u posljednja tri mjeseca ili tri prosječne plate u FBiH, ovisno šta je povoljnije po radnika.

8. TROŠKOVII USLUGA I ADMINISTRATIVNI TROŠKOVII

UKUPNO	
Održavanje, čišćenje i registracija vozila	100
Obavezni atesti i pregledi, članarine, ostale takse i naknade	22
Reprezentacija	12
Reklama i oglašavanje	12
Osiguranje	8
Knjigovodstvene, revizorske, notarske, advokatske i sl. usluge	7
Poslanske i telekomunikacione usluge	7
Opće vodne naknade i naknada za nesreće	7
Komunalne usluge (voda i sl.)	3
Bankarske usluge	5
Ostali troškovi	20
2024.	203
2023.	210

9. OSTALI RASHODI

UKUPNO	
Izdaci za humanitarne i sportske ciljeve	5
Rashodi od ispravke potraživanja od kupaca (Bilješka 15)	-
Ostalo	9
2024.	14
2023.	18

10.	FINANSIJSKI PRIHODI				
		Pozitivne kursne razlike, neto			
		Prihodi od zateznih kamata			
	UKUPNO				
		-	-	-	-
		80	80		
		000 BAM	000 BAM		
		2024.	2023.		
11.	FINANSIJSKI RASHODI				
		Redovne kamate			
		Negativne kursne razlike, neto			
		Zatezne kamate			
		Ostalo			
	UKUPNO				
		1	3		
		-	-		
		2	28		
		50	000 BAM		
		2024.	2023.		
		53	32		
		000 BAM	000 BAM		
12.	POREZ NA DOBIT				

Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se na temelju računovodstvene dobiti, uzimajući u obzir efekat usklađivanja rashoda i prihoda. Ukupni porez na dobit može se prezentovati kako slijedi:

2024.	000 BAM	2023.	000 BAM
Ukupno prihodi	4.555	4.308	-
Ukupno rashodi	(3.516)	(3.309)	-
Porezna osnovica prije usklađenja	1.039		
Plus: Kapitalni dobici iz bilansa stanja	-	-	-
Minus: Kapitalni gubici iz bilansa stanja	-	-	-
Plus: Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti	-	-	-
Plus: Porezno nepriznat dio reprezentacije	-	-	-
Plus: Porezno nepriznata ispravka vrijednosti i otpis potraživanja	8	7	-
Plus: Porezno nepriznata amortizacija	-	-	-
Plus: Porezno nepriznata amortizacija	-	-	-
Plus: Rashodi na osnovu umanjenja vrijednosti dug. imovine	-	-	-
Plus: Ostalo	-	-	-
Minus: Razlika porezne (više) i knjigovodstvene (niže) stope amortizacije	1	5	-
Porezna osnovica prije transfernih cijena	1.048		
Poreski učinak transfernih cijena	-	-	-
Porezna osnovica poslije transfernih cijena	1.048		
Porezni poticaji – novozapostleni	-	-	-
Porezna osnovica	1.048		
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10 %	105		
76	763		

„REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA“ d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Objekti uprave, za deponovanje i tretman otpada	Infrastruktura	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Nematerijalna imovina	Investicije u toku i dati avansi	UKUPNO
	Zemljište i prateći objekti 000 BAM	000 BAM	000 BAM	000 BAM	000 BAM	000 BAM	000 BAM
<u>Nabavna vrijednost</u>							
Na dan 1. januara 2024.	-	5.387	11.241	2.310	628	-	914
Povećanja	-	-	-	-	-	-	456
Prodaja, rashodovanje i storno	-	-	(9)	-	-	(5)	(14)
Prenos sa/na	-	8	-	457	58	11	(534)
Na dan 31. decembar 2024.	-	5.395	11.241	2.758	686	11	831
Akumulirana amortizacija							
Na dan 1. januara 2024.	-	1.863	7.243	1.648	596	-	-
Amortizacija za period	-	205	1.094	139	7	3	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	(9)	-	-	(9)
Na dan 31. decembar 2024.	-	2.068	8.337	1.778	603	3	-
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>							
Na dan 31. decembar 2024.	-	3.327	2.904	980	83	8	831
Na dan 1. januara 2024.	-	3.524	3.998	662	32	-	914
							9.130

“REGIONALNA DEPONIJA MOŠČANICA” d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

13. NEKRETNOSTI, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Društvo u svojim evidencijama i finansijskim izvještajima ne iskazuje zemljište, iako je prema zemljišnim knjigama (ZK izvadak br. 1106) vlasnik više parcela zemljišta ukupne površine 249.964 m² zemljišta u krugu sjedišta Društva (Moščanica bb).

Objekti Društva odnose se na Upravne i prateće objekte na adresi sjedišta Društva, iskazane po trošku sticanja.

Iskazanu vrijednost infrastrukture za deponovanje otpada čine kasete za odlaganje 1 (5 ćelija) i 2 (4 ćelije), postrojenje za otplinjavanje, prečišćivač deponijskog filtrata, pitke vode itd.

Povećanja stalnih sredstava tokom 2024. godine najvećim dijelom se odnose na nabavku automatske prese (291.500 BAM bez PDV-a), nabavku putničkog vozila (58.469 BAM sa PDV-om) i završetak izgradnje solarne eklektarne (49.948 bez PDV-a).

Investicije u toku najvećim dijelom se odnose na izdatke na izgradnji ćelije 5 kasete 2 za deponovanje otpada, površine oko 3,6 ha, u iznosu od 826 hiljada BAM, za čiji je dovršetak po procjeni potrebno dodatnih 4 miliona BAM, a koja ćelija je preduslov nastavka odlaganja otpada na deponiji obzirom da se na trenutnim ćelijama otpad može odlagati još približno tri godine.

Na dan 31. decembar 2024. godine imovina Društva nije opterećena založnim pravima drugih lica.

14. ZALIH

Zalihe goriva, kiseline i sl. materijala

31.12.2024.	31.12.2023.
27	27
000 BAM	000 BAM
23	23

UKUPNO

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

31.12.2024.	31.12.2023.
000 BAM	000 BAM
111	113
534	551
-	-
(6)	(6)
639	658

UKUPNO

Pojedinačno najveći kupci Društva tokom 2024. godine su Grad Zenica koji čini oko 31 % ukupnog prihoda, Grad Visoko koji čini oko 15 % prihoda Društva, Gram trans d.o.o. Široki Brijeg koji čini oko 14 % prihoda, JKP "Bašbunar" d.o.o. Travnik koji čini oko 10 % prihoda, JKP "Radnik" d.o.o. Zavidovići koji čini oko 7 % prihoda, Vitkom d.o.o. Vitez koji čini oko 6 % prihoda itd.

Pojedinačno najveća salda potraživanja na 31.12.2024. godine čine JKP "Bašbunar" d.o.o. Travnik sa 146 hiljada BAM, Grad Zenica sa 111 hiljada BAM, JKP "Radnik" d.o.o. Zavidovići sa 110 hiljada BAM, Grad Visoko sa 66 hiljada BAM, Gram trans d.o.o. Široki Brijeg sa 52 hiljadu BAM itd.

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca može se prikazati kako slijedi:

Stanje na dan 1. januara	
Povećanje ispravke vrijednosti (Bilješka 9)	6
Naplaćena otpisana potraživanja (Bilješka 5)	-
Otpis	-
Stanje na dan 31. decembra	
6	6

U skladu sa pojednostavljenim pristupom umanjenja potraživanja od kupaca po tzv. matrici umanjenja iz Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) 9 – *Finansijski instrumenti*, Društvo tokom 2024. godine nije vršilo usklađenja.

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2024. godine je kako slijedi:

UKUPNO		
Kupci u zemlji –	111	534
Kupci u zemlji – povezana lica	-	-
000 BAM	-	-
Kašnjenje do 30 dana	111	256
Kašnjenje od 31 do 90 dana	-	109
Kašnjenje od 91 do 180 dana	-	163
Kašnjenje od 181 do 365 dana	-	6
Preko 365 dana	-	-
UKUPNO		
645	645	645

16. OSTALA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

UKUPNO	
Potraživanja za refundacije bolovanja	4
Ostalo	1
31.12.2024.	
000 BAM	5
31.12.2023.	
000 BAM	3

17. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

UKUPNO	
Transakcioni računi kod banaka - BAM	1.555
Transakcioni računi kod banaka - devizni	-
Blagajna	-
31.12.2024.	
000 BAM	1.555
31.12.2023.	
000 BAM	1.050

18. OSNIVAČKI KAPITAL

Prema posljednjem Rješenju Općinskog suda Zenica br. 043-0-Reg-23-001352 od 11. decembra 2023. godine osnivački kapital iznosi 10.000 BAM, a vlasnik istog je Grad Zenica.

19. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA

UKUPNO dugoročni dio	
Federacija BiH (kredit Svjetske banke - Medunarodna Asocijacija za razvoj IDA) Ostali krediti Minus: Iznosi koji dospijevaju do godinu dana	
31.12.2024.	31.12.2023.
000 BAM	000 BAM
1.397	2.271
-	2
(697)	(872)
700	1.401

Obraveza prema FBiH odnosi se na obaveze po potpisanim subvencioniranim kreditnim sporazumima sa FBiH po projektu Svjetske banke „Upravljanje čvrstim otpadom“, kako slijedi:

- Subvencionirani sporazum br. 36720 od 25.10.2002. godine sa Aneksima 1 od 24.10.2005. godine, 2 od 3.10.2006. godine, 3 od 4.6.2007. godine i 4 od 3.9.2009. godine, kojima je Društvu odobren iznos od 3.250.000 Specijalnih prava vučenja (SPV), sa rokom otplate od 25 godina uključujući grejs period od 8 godina. Zadnja rata dospijeva 15.4.2027. godine;
- Subvencionirani sporazum br. 36721 od 4.6.2007. godine kojim je Društvu odobren iznos od 1.987.544,71 Specijalnih prava vučenja (SPV), sa rokom otplate 20 godina uključujući grejs period od 8 godina. Zadnja rata dospijeva 15.4.2025. godine.

Subvencioniranim sporazumima Društva i Federacije Bosne i Hercegovine prethodio je Sporazum o kreditu od 12. jula 2002. godine kojim je Svjetska banka - Medunarodna Asocijacija za razvoj IDA odobrila Bosni i Hercegovini ukupna kreditna sredstva od 14,3 miliona SPV za projekat „Upravljanje čvrstim otpadom“, te subvencionirani sporazum Bosne i Hercegovine sa Federacijom BiH iz septembra 2002. godine.

20. OBAVEZE PO FINANSIJSKOM NAJMU

UKUPNO dugoročni dio	
Sparkasse Leasing d.o.o. Sarajevo Razgraničene kamate Minus: Iznos tekućeg dijela dugoročnog najma Minus: Iznos tekućeg dijela razgraničenja kamata	
31.12.2024.	31.12.2023.
000 BAM	000 BAM
400	501
4,20 %	51
-	(101)
-	(19)
294	432

Obraveze po finansijskom najmu odnose se na ugovor iz avgusta 2023. godine o finansiranju nabavke budžeta, sa rokom povrata od 60 mjeseci. Obezbeđenje povrata obaveza po najmu je predmet najma.

21. ODGOBENI PRIHODI

Odgođeni prihodi po osnovu donacija za stalna sredstva		UKUPNO
31.12.2024.	31.12.2023.	
000 BAM	000 BAM	
1.343	1.699	
1.343	1.699	

Odgođeni prihodi po osnovu donacija za stalna sredstva se odnose na primljene donacije u stalnim sredstvima ili u novčanim sredstvima za nabavku stalnih sredstava, a što Društvo, u skladu sa MRS 20 - *Računovodstvo za državne donacije i objavljivanje državnih pomoći*, evidentira kao odgođeni prihod, koji koristi za eliminisanje troškova amortizacije imovine finansirane tim donacijama.

Donacije/grantovi knjižene na odgođene prihode su za namjenu:

- izgradnju prve faze odlagališnih kaseta, saobraćajnica, upravnih i pratećih objekata, ograde, nabavku opreme, radnih mašina i drugih sredstava u iznosu donacije od 1.800.497 BAM od Vlade FBiH;
- izgradnju druge faze odlagališnih kaseta u iznosima donacija od 810.000 BAM od Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline ZDK i 115.000 BAM od Fonda za zaštitu okoliša FBiH;
- uređaj za prečišćavanje deponijskog filtrata u iznosima donacija od 270.000 BAM od Fonda za zaštitu okoliša FBiH, 225.000 BAM od Federalnog ministarstva okoliša i turizma i 80.000 BAM od Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline ZDK;
- fotonaponsku elektranu u iznosu od 150.000 BAM od Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline ZDK;
- nadogradnju odlagališnih kaseta (čelije 3, 4 i 5) u iznosima donacija od 300.000 BAM od Federalnog ministarstva okoliša i turizma i 80.000 BAM od Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline ZDK.

Kretanje na odgođenom prihodu za donirana sredstva u toku godine može se prikazati kako slijedi:

Stanje na dan 1. januara		UKUPNO
2024.	2023.	
000 BAM	000 BAM	
1.699	1.956	
173	210	
(529)	(467)	
1.343	1.699	

Donacije u toku 2024. godine odnose se na donaciju Fonda za zaštitu okoliša FBiH za nabavku nove prese u iznosu od 172.539 BAM

22. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

UKUPNO	
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	
31.12.2024.	30
31.12.2023.	2
000 BAM	

23. OBAVEZE IZ OSNOVA PLAĆA I NAKNADA

UKUPNO	
Obaveze prema zaposlenima za neto plaće i obaveze za obustave plaća	
Obaveze za poreze i doprinose na/iz plata	
Obaveze prema zaposlenima za naknade troškova i ostale obaveze	
31.12.2024.	11
31.12.2023.	12
000 BAM	

Obaveze prema zaposlenima, obaveze za poreze i doprinose iz/na plaće i ostale naknade odnose se na neizmirene obaveze za decembar 2024. godine, koje se isplaćuju početkom naredne godine.

24. OSTALE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

UKUPNO	
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	
Obaveze iz specifičnih poslova - eko renta	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	
Ostale obaveze i razgraničenja	
31.12.2024.	1
31.12.2023.	7
000 BAM	

Obaveze iz specifičnih poslova (eko renta) odnosi se obaveznu prema Gradu za decembar 2024. godine za transfer novca prikupljen iz eko-rente (0,70 BAM po toni odloženog i fakturisanog komunalnog otpada) za projekte i programe MZ „Moščanica“, sve prema Odluci Gradonačelnika Zenice o visini izdvajanja i načinu trošenja sredstava od eko-rente iz septembra 2023. godine. Sva prikupljena sredstva po ovom osnovu se transferišu Gradu koji dalje upravlja tim sredstvima. Za iznos godišnje rente (55.691 BAM za 2024. godinu) umanjen je operativni prihod Društva.

Obaveze za porez na dodanu vrijednost odnose se na neizmirene obaveze za decembar 2024. godine, koje su plaćene početkom naredne godine.

25. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji Društvo između ostalog vodi kreditne obaveze po Projektu sanacije zatvorenog odlagališta komunalnog otpada „Side“. Naime, Društvo je u oktobru 2010. godine potpisalo Subsidijarni sporazum sa Federacijom BiH kojim su za potrebe navedenog projekta odobrena kreditna sredstva od Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) br. 7629 –BOS od 1.500.000 EUR, a koja će se otplaćivati od 15.11.2016. godine do 15.5.2028. godine. Društvo je u martu 2011. godine potpisalo Ugovor sa Općinom Zenica kojim su uređeni međusobni odnosi po

25. VANBILANSNA EVIDENCIJA (NASTAVAK)

ovom projektu na način da će Općina koristiti kreditna sredstva za finansiranje troškova sanacije odlagališta “Side”, a koje odlagalište je u vlasništvu Općine i kojim upravlja i koje održava. Istovremeno se Općina Zenica obavezala da će Društvu transferisati sredstva za urednu otplatu kredita, te je dala pune garancije povrata za navedeni kredit. Iz tog razloga je Društvo cjelokupnu obavezu po kreditu, iako je strana u Sporazumu o kreditu, iskazala vanbilansno. Stanje kredita na 31.12.2024. godine iznosi 783.090 BAM.

26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

U nastavku je dat pregled transakcija Društva sa Gradom kao povezanim licem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine odnosno za godinu koja je tada završila:

IMOVINA	
Potraživanja od kupaca	
UKUPNO IMOVINA	

PRIHODI	
Operativni prihodi	
UKUPNO PRIHODI	

RASHODI	
Naknade (istaknuta firma, vatrogastvo i sl.)	
UKUPNO RASHODI	

Naknade direktora i članova Nadzornog odbora

Bruto plaće i naknade direktoru	
Naknade Nadzornom odboru	
UKUPNO	

Ispлата dobiti

Nije bilo isplata dobiti tokom 2024. godine.

27. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu bankovnih garancija i mjenica

Na 31. decembar 2024. godine Društvo nije koristilo bankovne garancije.

Potencijalne porezne obaveze

Društvo nije bilo predmet kontrole Poreske uprave FBiH unazad 5 godina od dana sastavljanja ovih finansijskih izvještaja. Prema mišljenju Uprave, ne postoje dodatne poreske obaveze za koje bi bilo potrebno izvršiti rezervisanja troškova.

Društvo je bilo predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje BiH za period od 1.3.2021. do 30.4.2023. godine, a Rješenjem od 23.6.2023. godine nisu utvrđene dodatne obaveze.

Potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova

Na dan 31. decembra 2024. godine, po izjavi Uprave i odgovarajuće službe, Društvo ne vodi bilo kakve sudske sporove.

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogućiti nesmetan nastavak poslovanja nalazeći optimalni odnos duga i kapitala.

Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2024.	31.12.2023.
Ukupna zaduženja (i)	1.797	2.825
Novac i novčani ekvivalenti	(1.555)	(1.050)
Neto dug	242	1.775
Kapital (iii)	7.061	6.127
Neto koeficijent zaduženosti	0,03	0,29

(i) Ukupna zaduženja obuhvataju dugoročne kredite i lizing (Bilješka 19 i 20).
(iii) Kapital uključuje ukupan kapital i rezerve Društva.

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda objavljeni su u Bilješci 2 ovih
finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Finansijska imovina	Potraživanja	Novac i novčani ekvivalenti	Finansijske obaveze	Po amortiziranom trošku
31.12.2024.	774	1.555	2.085	3.088
31.12.2023.	782	1.050		
000 BAM				

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva
analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik
strane valute i rizik kamatne stope), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je umjereno izloženo finansijskim rizicima promjena kursa
stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize
osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo
upravlja i mjeri taj rizik.

Upravljanje rizikom strane valute

Društvo u okviru svojih redovnih aktivnosti ne obavlja aktivnosti u stranim valutama. Transakcije u
stranoj valuti izvan redovnih aktivnosti uglavnom se obavljaju u EURO. Po mišljenju Uprave, Društvo
nije izloženo riziku promjene kursa EURO, obzirom da je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci
Bosne i Hercegovine BAM fiksno vezana za isti. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i
usvajanje od Parlamentarne skupštine BiH.

Društvo vrši plaćanje rata kredita od Svjetske banke (IDA) prema dopisima od Federalnog
ministarstva finansija u SPV (Specijalna prava vučenja), po osnovu kojeg je značajno izloženo
valutnom riziku u slučaju promjene kursa. Pri internom izvještavanju Uprave o riziku strane valute
koristi se stopa od 10 % koja predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama
kursa stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obaveze nominirane u stranoj valuti
(SPV) i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju perioda za promjenu kursa od 10 %. U
slučaju promjene kursa po navedenoj stopi, efekti na rezultat Društva iznosili bi oko 144 hiljada
BAM.

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Prikaz imovine i obveza Društva u stranoj valuti može se prezentirati kako slijedi:

	Imovina				Obaveze	
	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.
SPV	-	-	-	-	587.353	953.584
EURO	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	587.353	953.584

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo kamatnom riziku jer ne posuđuje sredstva po varijabilnim/promjenjivim kamatnim stopama.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Gdje je moguće i gdje se pokazuje kao potrebno uzima se kolateral kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka, te se poduzimaju i druge aktivnosti na naplati potraživanja kao što su opomene, sudski postupci itd.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijeca finansijske imovine i obaveza. Konačnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u upravljanju kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih zahtjeva finansiranja i upravljanja likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće rezerve, bankovna sredstva i rezerve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređujući rokove dospijeca imovine i obaveza.

Dospijeci nederivativne finansijske imovine

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja se očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu:

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

31. decembar 2024.	Beskamatno	-	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	mjeseci 0 - 3	mjeseci 3 - 12	godina 1 - 5	godina Preko 5	BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2023.	Beskamatno	-		1.832	-	-	-	-	1.832
UKUPNO				1.832	-	-	-	-	1.832

Dospjeće nederivativnih finansijskih obaveza

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati. Može se prikazati kako slijedi:

31. decembar 2024.	Beskamatno	-	2,85 %	20	807	1.061	-	-	288
UKUPNO				288	807	1.061	-	-	1.888
31. decembar 2023.	Beskamatno	-	2,85 %	263	979	1.860	-	-	2.63
UKUPNO				263	979	1.860	-	-	2.859

Prema mišljenju Uprave, na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, knjigovodstveni iznos novca, potraživanja i obaveza ne razlikuje se značajno od njihove fer vrijednosti.

29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Po izjavi Uprave, nisu postojali događaji niti transakcije nakon datuma bilansa koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembar 2024. godine.

„REGIONALNA DEPONIJA MOŠĆANICA“ d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

30. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje za poslovnu 2024. godinu odobrava i potpisuje Uprava Društva:

Mia Poljskić
Direktor

