

Audit report



**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
na dan 31. decembra 2018.
godinu i Izvještaj
nezavisnog revizora**

KJKP "RAD" d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine.....	6
Ostali sveobuhvatni rezultat za period 01.01 - 31.12.2018. godine	7
Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	8
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine.....	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine	10
1. Osnovni podaci o društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	13
4. Značajne računovodstvene procjene	17
5. Prihodi od prodaje učinaka	18
6. Ostali poslovni prihodi.....	18
7. Materijalni troškovi	19
8. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	19
9. Troškovi proizvodnih usluga	19
10. Troškovi amortizacije	20
11. Nematerijalni troškovi.....	20
12. Finansijski prihodi	20
13. Ostali prihodi.....	21
14. Ostali rashodi.....	21
15. Nekretnine, postrojenja i oprema	22
15.1 Investicione nekretnine	23
16. Zalihe i dati avansi.....	23
17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23
18. Kratkoročna potraživanja	24
19. Kapital.....	24
20. Dugoročna rezervisanja	25
21. Dugoročni krediti	25
22. Kratkoročne finansijske obaveze	26
23. Obaveze iz poslovanja.....	26
24. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	26
25. Druge obaveze	27
26. Obaveze za PDV	27
27. Pasivna vremenska razgraničenja	27
28. Vanbilansna evidencija	28
29. Upravljanje finansijskim rizicima	28
30. Poreski rizici.....	28
31. Usaglašavanje potraživanja i obaveza.....	29
32. Potencijalne obaveze.....	29
33. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	29

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@grantthornton.ba
www.grantthornton.ba

Osnivačima i Upravi KJKP "Rad" Sarajevo

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP "Rad" d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2018. godine i izvještaj o dobitku ili gubitku (bilans uspjeha), izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u paragrafu Osnova za mišljenje sa rezervom (tačka 1) priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine i finansijsku uspješnost, te novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 18. uz priložene finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 17.695.726 KM. Navedena potraživanja sadrže i potraživanja od kupaca u zemlji starija od 365 dana, za koja Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti u skladu sa članom 24. usvojenih računovodstvenih politika. Na osnovu raspoložive dokumentacije i baze koju posjeduje Društvo, nismo se mogli uvjeriti u tačnost iskazanih potraživanja od kupaca, kao ni potencijalni efekat ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 365 dana na iskazani finansijski rezultat na dan i za godinu koja se završava 31.12.2018. godine.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:



- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem

revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Banja Luka, 19. april 2019. godine

Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Nevena Milinković
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2018. u KM	2017. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	30.091.098	29.210.394
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		437	-
Ostali poslovni prihodi	6	7.639.599	7.974.562
		37.731.134	37.184.956
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	7	6.523.547	6.006.375
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8	24.978.159	24.920.798
Troškovi proizvodnih usluga	9	587.221	441.154
Amortizacija	10	2.184.731	1.755.169
Troškovi rezervisanja		14.579	-
Nematerijalni troškovi	11	1.656.810	1.711.558
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		-	(173.380)
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		124.400	-
		36.069.447	34.661.674
Dobit/(gubitak) od poslovnih aktivnosti		1.661.687	2.523.282
Finansijski prihodi	12	514.995	319.286
Finansijski rashodi		(66.996)	(76.549)
Ostali prihodi	13	1.242.903	1.030.840
Ostali rashodi	14	(3.139.812)	(3.593.199)
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	7
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		(91)	(1.652)
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		18.061	52
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		(16.671)	(20.003)
Dobitak/(gubitak) neprekinutog poslovanja prije poreza		214.076	182.064
Porezni rashodi perioda		(21.408)	(18.206)
Neto dobitak/(gubitak) neprekinutog poslovanja		192.668	163.858

**Ostali sveobuhvatni rezultat za period 01.01 - 31.12.2018.
godine**

Bilansne pozicije	2018. u KM	2017. u KM
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	214.076	182.064
Porezni rashodi perioda	(21.408)	(18.206)
Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda – neprekinutog poslovanja	192.668	163.858
Ostala sveobuhvatna dobit	795.225	709.969
Ukupna neto sveobuhvatna dobit/(gubitak) prema vlasništvu	987.893	873.827

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Stalna sredstva i dugoročni plasmani			
Nematerijalna sredstva		61.338	59.180
Nekretnine, potrojenja i oprema	15	15.240.136	12.650.209
Investicione nekretnine	15.1	18.700.617	18.874.278
Dugoročni finansijski plasmani		1	1
		34.002.092	31.583.668
Tekuća sredstva			
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	16	1.352.795	1.674.590
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	17	5.028.784	6.739.666
Kratkoročna potraživanja	18	17.695.726	18.232.723
Potraživanja za PDV		6.911	9.587
Aktivna vremenska razgraničenja		172.275	169.699
		24.256.491	26.826.265
POSLOVNA AKTIVA		58.258.583	58.409.933
Vanbilansna aktiva	28	25.866.475	25.374.406
UKUPNA AKTIVA		84.125.058	83.784.339
Kapital	19		
Osnovni kapital		10.000	10.000
Rezerve		19.305.504	19.304.602
Revalorizacione rezerve		11.628.840	12.424.095
Neraspoređena dobit ranijih godina		7.840.666	7.167.995
Neraspoređena dobit izvještajne godine		182.668	153.858
		38.967.678	39.060.550
Dugoročna rezervisanja	20	6.093.672	4.976.026
Dugoročne obaveze	21		
Dugoročni krediti		5.937.410	6.695.202
Ostale dugoročne obaveze		271	7
		5.937.681	6.695.209
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	22	768.069	777.486
Obaveze iz poslovanja	23	3.412.155	3.905.845
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	24	1.413.017	1.457.944
Druge obaveze	25	547.630	550.988
Porez na dodatu vrijednost	26	590.564	410.349
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine		96.101	100.258
		6.827.536	7.202.870
Pasivna vremenska razgraničenja	27	432.016	475.278
POSLOVNA PASIVA		58.258.583	58.409.933
Vanbilansna pasiva	28	25.866.475	25.374.406
UKUPNA PASIVA		84.125.058	83.784.339

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine

	2018. u KM	2017. u KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	192.668	163.858
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	2.184.731	1.755.169
Smanjenje (povećanje) zaliha	321.795	(134.305)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	666.863	333.539
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(127.190)	(3.207)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(2.576)	(37.178)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(516.897)	1.406.380
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(615.965)	288.198
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(43.262)	33.830
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	2.060.167	3.806.284
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	4.863
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(1.875.899)	(2.819.500)
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	(1.875.899)	(2.814.637)
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	1.977.735	3.305.275
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	(768.069)	(274.701)
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(3.104.816)	(1.118.270)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(1.895.150)	1.912.304
UKUPNO PRILIVI GOTOVINE	2.060.167	5.718.588
UKUPNO ODLIVI GOTOVINE	(3.771.049)	(2.814.637)
NETO PRILIVI GOTOVINE	-	2.903.951
NETO ODLIVI GOTOVINE	(1.710.882)	-
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	6.739.666	3.835.715
Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	5.028.784	6.739.666

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018. - 31.12.2018. godine

	Osnovni kapital	Revalorizaci ne rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitak/nepokr iveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2017. godine	10.000	13.134.064	19.299.045	6.568.295	39.011.404
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(709.969)	-	-	(709.969)
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	163.858	163.858
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan direktno u kapitalu	-	-	5.557	589.700	595.257
Stanje na dan 31.12.2017./ 01.01.2018. god.	10.000	12.424.095	19.304.602	7.321.853	39.060.550
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(795.255)	-	-	(795.255)
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	192.668	192.668
Neto dobici/(gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu	-	-	902	508.813	509.715
Stanje na dan 31.12.2018. godine	10.000	11.628.840	19.305.504	8.023.334	38.967.678

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Kantonalno javno komunalno preduzeće „Rad“ d.o.o. Sarajevo je pravni sljednik Javnog komunalnog preduzeća „Rad“, registrovanog Rješenjem Osnovnog suda udruženog rada Sarajevo, broj: U/I-1664/89 od 21.02.1990. godine. Rješenjem broj UF/I-2582/05 od 20.04.2006. godine u Kantonalnom sudu u Sarajevu upisano je usklađivanje statusa preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH. Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra izdatim od Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0RegZ-16-001534 od 02.03.2016. godine u sudski registar upisani su podaci o nazivu, skraćenom nazivu firme, sjedištu, osnovnom kapitalu, vlasniku, licu ovlaštenom za zastupanje društva u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu i podaci o registrovanoj djelatnosti društva. Šifra djelatnost prema KD BiH 2010 je 38 -11 - Skupljanje neopasnog otpada.

Društvo obavlja sljedeće djelatnosti:

- prikupljanje, odvoz i deponovanje otpadaka
- održavanje gradske deponije
- čišćenje i pranje javnih saobraćajnih površina
- održavanje, uređenje i izgradnja javnih saobraćajnica
- asfaltna baza - proizvodnja hladnog asfalta
- gradska parkirališta i javne garaže
- zimska služba

Opšti akti preduzeća su Statut, pravilnici i odluke skupštine, nadzornog odbora i uprave, kojim se na opšti način uređuju određena pitanja ili odnosi u preduzeću.

Društvo je registrovano za direktne i indirektne poreze pod brojem (4)200316890001.

Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada i na bazi stanja krajem svakog mjeseca tokom 2018. godine bio je 1.144 (2017: 1.149).

Sjedište Društva je u Sarajevu, ulica Paromlinska 57.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja su računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja koji predstavljaju principe i pravila sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja koji se primjenjuju na sva pravna lica iz zakona, a obuhvataju: 1. MRS i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu MSFI) i 2. Prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (u daljem tekstu: OMRS). Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa usporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

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.

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 primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	1.95583	1.95583

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.

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 sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1.5% - 5%
Transportna sredstva	15%
Softver	20%
Alat i inventar	15%
Uređaji i postrojenja	15%
Namještaj	15%
Kontejner, plastične kante	15%
Mašine i postrojenja za obavljanje osnovne djelatnosti	15%

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.

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, procijenjeni 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 procijenjen 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 dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

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 dospijeća, 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.

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, gdje 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

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja, 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.

Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju FBiH. 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 FBiH.

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 umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

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

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

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u FBiH, 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.

Zalihe

Zalihe su iskazane po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. U trošak zaliha (nabavnu vrijednost zaliha / cijenu koštanja zaliha) su uključeni svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo ima sadašnju obavezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja i ako je vjerovatno da će se kod Društva zahtijevati izmirenje te obaveze, a pouzdano se zna iznos te obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje predstavlja najbolju procjenu naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum finansijskog položaja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza.

Rezervisanje se mjeri pomoću novčanih tokova procjenom sadašnje vrijednosti obaveze, te je knjigovodstveni iznos sadašnje vrijednosti novčanih tokova.

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 objelodanjanje 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:

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, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena 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.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња 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 odnosne imovine.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka uslijed 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.

5. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2018. godini u ukupnom iznosu od 30.091.098 KM (u 2017. godini u iznosu od 29.210.394 KM), u najvećem dijelu odnose se na prihode od prodaje usluga privredi i građanima.

Prihodi od prodaje učinaka	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od prodaje proizvoda	625.901	378.942
Prihodi od usluga – Privreda	10.535.541	10.007.293
Prihodi od usluga – Građani	10.959.589	10.616.896
Prihodi od prodaje usluga-odvoz smeća	473.412	475.143
Prihodi od prodaje usluga – građenje	2.657.388	2.823.417
Prihodi od prodaje usluga- parking	3.102.867	3.098.739
Prihodi od prodaje usluga – zimska služba	1.500.841	1.547.171
Prihodi od prodaje ostalih usluga	235.559	262.793
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	30.091.098	29.210.394

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od premija, subvencija, podsticaja i sl.	26.012	19.485
Prihodi od zakupa	21.600	21.600
Prihodi od donacija	865.513	1.116.847
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	6.308.154	6.624.146
Ostali prihodi po drugim osnovama	418.320	192.484
Ukupno ostali poslovni prihodi	7.639.599	7.974.562

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranju u 2018. godini u iznosu od 6.308.154 KM u cijelosti se odnose na prihode iz budžeta po osnovu dotacija za bruto plate uposlenih i ostale komunalne usluge.

7. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi	2018. u KM	2017. u KM
Utrošene sirovine i materijal	2.945.948	2.897.699
Utrošena energija i gorivo	2.331.713	2.027.033
Utrošeni rezervni dijelovi	1.021.737	783.889
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	224.149	297.754
Ukupno materijalni troškovi:	6.523.547	6.006.375

8. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi bruto plaća	20.734.767	20.795.866
Troškovi naknada plaća	3.908.534	3.941.018
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	334.858	183.914
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	24.978.159	24.920.798

9. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi usluga uzrade i dorade učinaka	204.762	100.908
Troškovi transportnih usluga	1.704	1.521
Troškovi usluga održavanja	285.901	257.550
Troškovi zakupa	65.750	62.887
Troškovi reklame i sponzorstva	29.104	18.288
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	587.221	441.154

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2018. godini u iznosu 2.184.731 KM (u 2017. godini u iznosu od 1.755.169 KM) u potpunosti se odnose na troškove amortizacije nematerijalne i materijalne imovine.

11. Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi	2018. u KM	2017. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	715.047	755.336
Troškovi reprezentacije	10.484	9.823
Troškovi premije osiguranja	127.110	116.678
Troškovi platnog prometa	62.683	66.564
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	426.571	367.501
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	235.234	311.383
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	61.460	60.925
Ostali nematerijalni troškovi	18.221	23.348
Ukupno nematerijalni troškovi:	1.656.810	1.711.558

12. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Prihodi od kamata	415.595	247.538
Ostali finansijski prihodi	99.400	71.748
Ukupno finansijski prihodi:	514.995	319.286

13. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2018. u KM	2017. u KM
Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	4.863
Dobici od prodaje materijala	30.172	4.793
Naplaćena otpisana potraživanja	1.211.731	1.021.182
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	1.000	-
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	-	2
Ukupno ostali prihodi:	1.242.903	1.030.840

14. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2018. u KM	2017. u KM
Manjkovi	-	703
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	3.129.581	3.569.128
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	10.231	23.368
Ukupno ostali rashodi:	3.139.812	3.593.199

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i Oprema	Transportna sredstva	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 31.12.2017.	4.173.495	8.725.985	27.957.608	25.181.331	1.407.724	214.529	67.660.672
Nabavka	-	8.370	3.968.182	819.446	3.960	4.585.454	9.385.412
Rashod	-	-	(981.206)	(385.685)	(1.064)	(4.799.959)	(6.167.914)
Stanje na dan 31.12.2018.	4.173.495	8.734.355	30.944.584	25.615.092	1.410.620	24	70.878.170
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 31.12.2017.	-	5.468.331	24.751.544	23.425.370	1.365.218	-	55.010.463
Amortizacija	-	148.461	938.602	894.280	14.183	-	1.995.526
Smanjenje	-	-	(981.206)	(385.685)	(1.064)	-	(1.367.955)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	5.616.792	24.708.940	23.933.965	1.378.337	-	55.638.034
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017.	4.173.495	3.257.654	3.206.064	1.755.961	42.506	214.529	12.650.209
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018.	4.173.495	3.117.563	6.235.644	1.681.127	32.283	24	15.240.136

Rashodovanje stalnih sredstava u 2018. godini u iznosu od 1.367.955 KM izvršeno je u skladu sa Odlukama Društva.

15.1 Investicione nekretnine

Investicione nekretnine	2018. u KM	2017. u KM
Vlastito zemljište dato u najam	7.658.971	7.658.971
Vlastite građevine date u najam	11.041.646	11.215.307
Ukupno investicione nekretnine:	18.700.617	18.874.278

16. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	1.092.778	1.290.173
Proizvodnja u toku	229.520	338.660
Gotovi proizvodi	28.947	44.207
Dati avansi	1.550	1.550
Ukupno zalihe i dati avansi:	1.352.795	1.674.590

Stanje zaliha je usklađeno sa Elaboratom o popisu sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2018. godine.

17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2018. u KM	2017. u KM
Transakcijski račun – domaća valuta	4.712.987	6.459.863
Transkacijski račun – strana valuta	314.848	279.392
Blagajne – domaća valuta	949	411
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	5.028.784	6.739.666

18. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Kupci u zemlji	16.754.074	17.420.937
Druga kratkoročna potraživanja	941.652	811.786
Ukupno kratkoročna potraživanja:	17.695.726	18.232.723

Pregled kupaca u zemlji:

Kupci u zemlji	Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos
Potraživanja od kupaca – Vanredni kupci	2.123.945	879.173	1.244.772
Potraživanja od kupaca - Privreda	20.588.302	10.886.803	9.701.499
Potraživanja od kupaca – Građani	32.902.788	27.226.432	5.676.356
Potraživanja od kupaca – Garaže	187.837	56.390	131.447
Ukupno kratkoročna potraživanja:	55.802.872	39.048.798	16.754.074

19. Kapital

Osnovni kapital	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Osnovni kapital	10.000	10.000
Rezerve	19.305.504	19.304.602
Revalorizacione rezerve	11.628.840	12.424.095
Neraspoređeni dobitak	8.023.334	7.321.853
Ukupno kapital:	38.967.678	39.060.550

20. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 6.093.672 KM (u 2017. godini u iznosu od 4.976.026 KM) se u cijelosti odnose na odloženi prihod po osnovu donacija za stalna sredstva.

21. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Dugoročni krediti u zemlji	2	2
Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu	5.937.408	6.695.200
Ostale dugoročne obaveze	271	7
Ukupno dugoročni obaveze:	5.937.681	6.695.209

Dugoročne obaveze na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.937.681 KM u najvećoj mjeri se odnose na sljedeće:

1. Ugovor o kreditu broj 3672 BOS zaključen je dana 10.06.2003. godine sa Vladom Federacije BiH (Aneks ugovora broj 1 od 14.03.2006. godine, objavljeni u „Sl. glasniku BiH-međunarodni ugovori“, br. 1/03 i 4/06). Radi se o Subsidijarnom kreditnom sporazumu za projekat upravljanja čvrstim otpadom. Posredstvom Federacije BiH, Agencija Svjetske banke – Međunarodna asocijacija za razvitak (IDA) je odobrila iznos od 14.300.000 SDR ili 2.000.000 USD. Rok za vraćanje kredita je 25 godina, sa 8 godina grace perioda. Otplata kredita počela je 2011. godine.

Ukupne dugoročne obaveze po kreditu Svjetske banke (WB) na dan 31. decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od 2.669.309 KM.

2. U 2012. godini je realiziran Ugovor o kreditu, br. 5969/10 od 01.06.2010. godine, zaključen na osnovu Sporazuma o kreditu između Bosne i Hercegovine i Unicredit bank Austrija AG za finansiranje projekta nabavke opreme za KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, („Sl. novine FBiH“, br. 41/11) sa MUT Austria GmbH.

Prema Aneksu 1 na Podugovor o vraćanju kredita broj: 02-14-25456/11 za Projekat nabavke opreme za KJKP „Rad“, zaključenom sa Vladom Kantona Sarajevo 26.01.2016. godine, grace period je produžen na šest (6) godina, tako da prva rata u iznosu od 128.535 EUR dospijeva 31.01.2018. godine, a posljednja 31.01.2026. godine. U skladu sa zaključenim Aneksom, Kanton Sarajevo će vršiti refundaciju plaćenih obaveza po kreditu.

Ukupne dugoročne obaveze po pomenutom kreditu iznose 3.268.099 KM.

22. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	767.639	777.486
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	430	-
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	768.069	777.486

Navedeni iznos kratkoročnih finansijskih obaveza se odnosi na kratkoročni dio dugoročnih obaveza po Ugovorima pomenutim u Napomeni br.21.

23. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	58.044	34.837
Dobavljači u zemlji	3.354.111	3.871.008
Ukupno obaveze iz poslovanja:	3.412.155	3.905.845

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

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	682.368	689.950
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	64.426	62.629
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	660.477	662.296
Obaveze za ostala neto primanja i naknade	-	41.268
Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih	882	276
Obaveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih	4.864	1.525
Ukupno obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih:	1.413.017	1.457.944

25. Druge obaveze

Druge obaveze	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	101.122	110.948
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.513	3.407
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade	426	412
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	407	395
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	3.507	2.302
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	347	233
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	309	202
Ostale obaveze	437.999	433.089
Ukupno druge obaveze:	547.630	550.988

26. Obaveze za PDV

Porez na dodatu vrijednost na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 590.564 KM (na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 410.349 KM) u potpunosti se odnosi na obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost.

27. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska ograničenja	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Unaprijed obračunati rashodi perioda	-	16.231
Obračunati prihodi narednog perioda	53.009	29.776
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	379.007	429.271
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:	432.016	475.278

Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 432.016 KM najvećim dijelom se odnose na obaveze za pripadajući dio prihoda od usluga za koje je Društvo u obavezi da izvrši transfer Kantonu Sarajevo.

28. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Obaveze za ostala sredstva	10.777.693	9.880.007
Obaveze za vrijednosne papire van prometa	5.809	154.005
Obaveze za primljene avale i garancije	291.698	338.107
Obaveze za date avale, garancije i druga jemstva	604.062	815.074
Ostala vanbilansna pasiva	14.187.213	14.187.213
Ukupno vanbilansna evidencija:	25.866.475	25.374.406

29. Upravljanje finansijskim rizicima

Upravljanja finansijskim rizicima

Zbog specifičnosti poslovanja, veličine sistema i nedostatka sredstava za uvođenje potpune informatizacije, upravljanje finansijskim rizicima se prati na nivou Društva. Praćenje finansijskih rizika povezanih sa poslovanjem Društva i upravljanje istim odvija se putem internih izvještaja po osnovu kojih se vrši identifikacija rizika, utvrđuje stupanj i veličina rizika. Iako se svi rizici ne mogu u potpunosti eliminirati, većina se može unaprijed predvidjeti i minimizirati.

Izloženost cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku likvidnosti i riziku kapitala

Imajući u vidu da se nabavke vrše po cijenama ugovornim za duži vremenski period, da rokovi naplate u većini slučajeva ne prelaze rokove plaćanja moglo bi se zaključiti da Društvo nije u većoj mjeri izloženo cjenovnom riziku. Međutim, imajući u vidu specifičnost poslovanja, nemogućnost naplate usluga po stvarnom trošku iz razloga obaveze primjene jedinstvenog cjenovnika utvrđenog izvan Društva upravljanje cjenovnim rizikom je ograničeno.

Izloženost kreditnom riziku minimalna je u dijelu međusobnih odnosa sa dobavljačima, veće avansne uplate obezbjeđuju se bankovnim garancijama. Kreditni rizik u najvećem dijelu odnosi se na potraživanja od kupaca. Društvo nastoji djelimično osigurati avansnom naplatom, međutim evidentno je postojanje spornih potraživanja koja se, u krajnjem slučaju, pokušavaju naplatiti pokretanjem sudskih sporova. Iz navedenog slijedi nemogućnost izmirivanja obaveza u ugovornim rokovima i prisutnost rizika likvidnosti.

30. Poreski rizici

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za

poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Federaciji BiH i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

31. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

32. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2018. godine ukupna vrijednost sudskih sporova pokretnutih od strane Društva, procijenjena je na iznos od 21.383 KM, bez kamata i sudskih troškova. Sudski sporovi se odnose na sporove po osnovu naplate duga po osnovu pruženih usluga za odvoz smeća.

Procijenjena vrijednost sudskih sporova, na dan 31. decembra 2018. godine, u kojima je Društvo tužena strana je 256.752 KM.

Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

33. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Nadzornog odbora Društva, 27.02.2019. godine.

CE

CERTIFICIRANO

Ovlašćeno lice: 
 Broj dozvole: 0719/5




 Odgovorno lice