



JP REGIONALNA DEPONIJA d.o.o.

75400 ZVORNIK

Svetog Save bb

Tel: 00387-56-232-365, 232-367, Fax 056-232-366

E-mail: regdep.zv@teol.net, regdep.zv@gmail.com

JIB 1103114210003

Ziro račun: 555 006 00304036 95: Nova banka ad Banja Luka

PDV 103114210003

Registровано kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini pod br. 059-0-Reg-14-000583

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"РЕГИОНАЛНА ДЕПONIЈА"
Д.О.О. ЗВОРНИК
Број: 284-09/25
Датум: 17.04.2025. год.

**ИНФОРМАЦИЈА О РАДУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РЕГИОНАЛНА ДЕПONIЈА,, ДОО ЗВОРНИК
ЗА 2024.ГОДИНУ**

ЗВОРНИК, АПРИЛ 2025

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

ЈП „РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“ д.о.о.(у даљем тексту:„Предузеће“) регистровано је рјешењем Основног суда у Бијељини број 080-0-Reg-10-000 001 03.02.2010.године а оснивачи су:

| OPŠTINA | % učešća u osnivačkom ulogu |
|------------|-----------------------------|
| ZVORNIK | 29 |
| KALESIJA | 18 |
| BRATUNAC | 12 |
| SREBRENICA | 11 |
| VLASENICA | 10 |
| SAPNA | 7 |
| MILIĆI | 5 |
| ŠEKOVIĆI | 5 |
| OSMACI | 3 |

На основу уговора оснивача друштва S-VI-12/12 од 28.06.2012.године а рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Reg-14-000 520 од 14.08.2014.године извршена је промјена пословног имена предузећа па ново име гласи Јавно предузеће „Регионална депонија“ доо Зворник ул.СветогСаве бб. На основу истог вршено је усклађивање у подацима који се воде код пореске управе, управе за индиректно опорезивање и републичког завода за статистику. Такође истим рјешењем извршена је и промјена података директора(лична карта). На основу одлуке скупштине оснивача број S-VI-9/12 од 28.06.2012.године а рјешењем Окружног привредног суда број 05-0-Reg-14-000 583 од 23.09.2014.године извршен је упис проширења дјелатности.

На основу одлуке скупштине оснивача број S-VIII-18/14 од 17.06.2014.године а рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Reg-14-000 564 од 23.09.2014.године уписано је оснивање дијела друштва тј. Пословна јединица Депонија Црни Врх Осмаци, Цапарде, за коју је Пореска управа РС додијелила порески подброј 4403114240011.

Сједиште Предузећа је у Улици Светог Саве бб у Зворнику.

Предузеће је основано да врши депоновање отпада на регији коју покрива.

Предузеће је почело обављање дјелатности у 2017.години. Употребна дозвола је издата од стране надлежног Миннистарства у мају 2017.године, а еколошка дозвола је издата у мају 2016.године и обновљена у складу са Законом у мају 2021.године

Своје финансијско пословање Предузеће је у посматраном периоду обављало преко жиро рачуна отворених код Нове банке и НЛБ банке,.

У примјени и провођењу пословне политике Предузеће је примјењивало општа акта као што су: Статут Предузећа, Правилник о раду Скупштине, Правилник о раду Надзорном одбора, као и појединачне одлуке.

На основу горе наведеног дефинисане су следеће пословне књиге:дневник, главна књига и помоћне књиге.

Ревизију финансијских извјештаја за 2024.годину урадило је доо „АДИТОН“Бања Лука и дало је позитивно мишљење.

У току 2024.године Надзорни Одбор Предузећа је одржао 7 сједница а Скупштина 1 сједницу. На LXXXIII сједници Надзорног одбора која је одржана 25.02.2024.године усвојен је пописни елаборат за 2024.годину.

На дан билансирања Предузеће запошљава 22 радника, управа Предузећа је у Зворнику у закупљеним канцеларијским просторијама и ту је укупан број запослених 6, 16 је распоређено на депонију на Црном врху.

Органи Предузећа су:

- Скупштина која броји девет чланова (Градоначелник Града Зворник/Начелници свих Општина оснивача или овлаштени представници истих)
- Надзорни одбор који броји девет чланова (по један представник испред сваке Општине оснивача)
- Директор ,као орган руковођења.

Подаци у финансијским извјештајима изражени су у Конвертибилним маркама (KM).

Стална средства предузећа чине некретнине, постројења и опрема и представљају материјална улагања које Предузеће користи за обављање регистрованих дјелатности и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода у условима:

- када је вјероватно да ће будуће користи од тог средства притицати више година
- када се вриједност сваког појединачног средства може поуздано утврдити

Некретнине, постројења и опрема Предузећа чине:

- земљиште
- грађевински објекти
- опрема за обављање регистроване дјелатности
- алат и ситни инвентар чији је вијек трајања дужи од годину дана

Некретнине, постројења и опрему на дан 31.12.2024.године чине: опрема, некретнине и грађевински објект.

Предузеће води у главној књизи некретнине, постројења и опрему по групама, а у оквиру рачуноводственог програма има и апликацију за основна средства, у којој су средства евидентирана појединачно на аналитичким картицама, а груписана су по контима идентичним са финансијским књиговодством. Такође од 2018.године Предузеће може у склопу програма за основна средства да обрачуна и амортизацију за потребе израде пореског биланса.

Амортизација некретнина, постројења и опреме

Стална средства отписују се у току пословне године на терет пословних расхода обрачуном амортизације. Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне методе, а отпочиње по истеку мјесеца у којем је почело кориштење средства.

Примјењене стопе амортизације за одређена основна средства су:

- грађевински објекти 02,00-05,00%
- Постројења 05,00%
- опрема за обављање дјелатности 10,00-20,00%
- аутомобили 10,00-20,00%
- радне машине 10,00-20,00%
- канцеларијски намјештај 10,00-12,50%
- Ит и птт опрема 10,00-25,00%
- остала опрема 10,00-20,00%
- ситан инвентар 50,00

- ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

За израду периодичних финансијских извјештаја за 2024. годину активирани су сљедећи Међународни рачуноводствени стандарди (MPC) и Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ):

- MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја;
- MPC 2 – Залихе;
- MPC 7 – Извјештај о токовима готовине;
- MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- MPC 10 – Догађаји после извјештајног периода;
- MPC 12 – Порез на добитак;
- MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема;
- MPC 19 – Примања запослених;
- MPC 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи;
- MPC 21 – Ефекти промјена девизних курса;
- MPC 24 – Објелодањивања повезаних страна;
- MPC 32 – Финансијски инструменти;
- MPC 33 – Зарада по акцији;
- MPC 34 – Периодично финансијско извјештавање;
- MPC 36 – Умањење вриједности имовине;
- MPC 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- MPC 38 – Нематеријална имовина;

- МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање;
- МРС 40 – Инвестиционе некретнине;
- МСФИ 1 – Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања;
- МСФИ 2 – Плаћања на основу акција;
- МСФИ 3 – Пословне комбинације;
- МСФИ 4 – Уговори о осигурању;
- МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања;
- МСФИ 7 – Финансијски инструменти: објелодањивања;
- МСФИ 9 – Финансијски инструменти;
- МСФИ 13 – Одмјеравање фер вриједности;
- МСФИ 14 – Регулисана временска разграничења;
- МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима;
- МСФИ 16 – Лизинг.

У примјени и спровођењу пословне политике Друштво је примјењивало општа акта, као што су:

- Статут Друштва,
- Правилник о раду,
- Правилник о рачуноводству,
- Правилник о рачуноводственим политикама,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су права и друга неопипљива средства која правно лице користи у испоруци услуга, над којима Друштво има контролу и од којих се очекују будуће економске користи.

Нематеријална улагања чине:

- улагања у концесије,
- улагања у развој нових производа и унапређење постојећих,
- улагања у научно-техничка знања,
- улагања у набавку лиценци или стицање права на интелектуалној својини,
- улагања у истраживање тржишта.

Мјерење приликом и након почетног признавања дугорочне нематеријалне имовине вршиће се методом набавне вриједности.

Нематеријална стална средства амортизују се на основу процијењеног вијека употребе, односно на основу процјене притицања економских користи по основу њиховог кориштења. Вијек трајања средства процјењује се приликом сваке набавке. Амортизација нематеријалних средстава врши се линеарном методом. За нематеријална средства чији је вијек трајања немогуће утврдити, обавезно се врши тестирање средства на умањење, упоређивањем његовог надокнадивог и књиговодственог износа. Тестирање на умањење врши се најмање на сваки дан биланса стања.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема јесу средства која правно лице држи за кориштење у испоруци услуга, изнајмљивање другима или за административне и друге сврхе, за које је вјероватно да ће будуће економске користи повезане с тим средством притицати у правно лице и да се набавна вриједност / цијена коштања тог средства може поуздано одмјерити.

Средство ће бити признато као некретнина, постројење и опрема и када се зна да то средство неће директно повећавати будуће економске користи, али је набавка тог средства неопходна да би се добиле економске користи од других средстава.

У опрему се сврставају и резервни дијелови када се исти користе уз опрему и када се очекује да ће њихова употреба бити дужа од једне године. Некретнине, постројења и опрема почетно се вреднују и исказују по трошку набавке.

Трошак набавке некретнине, постројења и опреме сачињавају:

- фактурна вриједност добављача;
- трошкови превоза, укључујући и властити превоз;
- трошкови припреме мјеста;
- трошкови шпедитера, ако се стално средство набавља из иностранства;
- увозне дажбине (царине и др.);
- неповратни порези и друге дажбине;
- трошкови монтаже и накнаде стручњацима (архитекте, инжењери и сл.);
- трошкови утовара, претовара, истовара и сл.;
- интерни трошкови;
- остали трошкови директно и искључиво везани за довођење средстава у радно стање за намјеравану употребу.

У трошак набавке некретнине, постројења и опреме урачунавају се и трошкови позајмљивања везани за набавку конкретног средства, до момента довођења средстава у стање за употребу. Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цијени коштања, под условом да није већа од нето продајне вриједности.

Почетно исказивање некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вриједности / цијени коштања, док се накнадни издаци, према општем принципу признавања, дефинисаном у параграфу 7 МРС 16, накнадна улагања у ставку некретнина, постројења и опреме, могу капитализовати, односно укључити у књиговодствену вриједност средства, ако и само ако:

– је вјероватно да ће будуће економске користи повезане са накнадним улагањима притицати у правно лице; и

– се набавна вриједност / цијена коштања накнадних улагања може поуздано одмјерити.

Трошкови свакодневног одржавања некретнина, постројења и опреме не капитализују се, већ представљају расход периода. Изузетно, новоуграђени резервни дијелови и улагање у средство могу се капитализовати уколико ће такво улагање:

- продужити корисни вијек употребе средства,
- повећати његов капацитет,
- доградња дијелова значајно побољшати квалитет услуга, и
- значити усвајање нових пословних услуга које омогућују значајно смањење претходно процијењених трошкова.

С обзиром на то да замјена резервног дијела доводи до промјене књиговодствене (садашње) вриједности средства, потребно је преиспитати процијењени корисни вијек употребе средства, јер од њега зависи обрачун амортизације. Накнадно вредновање средства врши се према моделу ревалоризације. Према моделу ревалоризације, након почетног признавања по набавној вриједности, некретнине, постројења и опрема чија се фер вриједност може поуздано одмјерити, обухватају се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Основни принципи приликом примјене политике ревалоризације су:

- фер вриједност земљишта и зграда утврђује се процјеном, коју врше стручно оспособљени процјењивачи, на бази тржишних доказа;
- фер вриједност постројења и опреме врше стручно оспособљени процјењивачи или запослена стручна лица у Друштву, која именује директор одлуком;
- учесталост ревалоризовања зависи од промјена фер вриједности некретнина, постројења и опреме који се процјењују;
- када се књиговодствена вриједност повећава, као резултат ревалоризације, то повећање се евидентира као ревалоризациона резерва;
- када се књиговодствена вриједност средства смањи услед ревалоризације, то смањење треба признати као расход. Међутим, смањење треба директно књижити на терет ревалоризационих резерви, до износа постојеће ревалоризационе резерве који се односи на то средство;
- позитивни и негативни ефекти процјене различитих ставки средства не могу се међусобно пребијати, већ се одвојено евидентирају;
- у оквиру рачуна ревалоризационих резерви предузеће је дужно да обезбиједи аналитику ревалоризационих резерви.

Цјелокупна ревалоризациона резерва, формирана за конкретно средство, може се пренијети на нераспоређену добит приликом продаје, расходања или отуђења тог средства.

Кориштењем средства у предузећу, износ реализоване ревалоризационе резерве која може да се пренесе на нераспоређену добит, чини разлика између амортизације засноване на

исказаном ревалоризованом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности

/ цијени коштања средства. Амортизација се обрачунава за ставке некретнине, постројења и опреме који су признати као стално средство и који имају ограничен вијек употребе.

Амортизација се не обрачунава за средство које је класификовано као средство које се држи за продају или док чини дио расположиве групе класификоване као група која се држи за продају.

Амортизациони период почиње од момента када је средство расположиво за коришћење, што значи да обрачун амортизације не подлијежу некретнине, постројења и опрема у припреми.

За дан почетка обрачуна амортизације примјењује се сљедеће правило:

– ако је средство стављено у употребу у периоду од 01. до краја мјесеца, обрачун амортизације почиње од првог дана наредног мјесеца. Амортизација се врши све до искњижавања, чак и ако се у неком периоду средство не користи, осим ако није потпуно

амортизовано. Обрачун амортизације престаје када је средство отуђено на било који начин, када је у потпуности отписано и када је рекласификовано као стално средство намијењено продаји,

у складу са МСФИ 5. Корисни вијек употребе утврђује се процјеном. Процјена корисног вијека употребе средства врши се на основу професионалног просуђивања на основу искуства редузећа

са сличним средствима у претходном периоду и искључиво зависи од пословне политике предузећа са набавком и трошењем конкретних средстава. Приликом обрачуна амортизације примјењује се пропорционални (линеарни) метод обрачуна амортизације, што значи да се користи једна утврђена стопа током цијелог процијењеног корисног вијека употребе средства. Стопа амортизације израчунава се на основу процијењеног вијека употребе који је изражен бројем година, на сљедећи начин:

Годишња стопа амортизације = $100(\%) / \text{број година}$

Трошкови амортизације нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме обрачунати према линеарном методу обухватају се на рачуну 540 – Трошкови амортизације, у корист одговарајућих аналитичких рачуна исправке вриједности нематеријалних улагања и основних средстава у оквиру групе рачуна 01 и 02.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане Друштва чини:

- учешће у капиталу других правних лица,
- дугорочне хартије од вриједности,
- дугорочни кредити, и
- остали дугорочни пласмани.

Почетна процјена врши се по њиховој набавној вриједности, која представља поштену надокнаду која је дата за њих, док се накнадно признавање врши по фер вриједности.

3.4. Залихе

У домен политике залиха материјала спада:

- утврђивање политике набавне вриједности залиха,
- дефинисање цијена по којима се воде залихе,
- метод обрачуна вриједности излаза залиха,
- елиминисање скривених губитака у залихама.

Залихе друштва представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга, а то су залихе:

- основног и помоћног материјала,
- резервних дијелова,
- ауто-гума,
- ситног инвентара у употреби.

Залихе основног и помоћног материјала исказују се по набавној вриједности у складу са МРС 2 – Залихе.

Набавну вриједност материјала чини:

- фактурна вриједност добављача умањена за све попусте;
- царине и пореске дажбине;
- трошкови превоза, осигурања и шпедитерске услуге;
- други трошкови који су настали до довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза утрошка залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене, која се стално и аутоматски израчунава.

Залихе резервних дијелова и ауто-гума исказују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну цијену добављача увећану за трошкове набавке. Издавање резервних дијелова врши се по просјечним пондерисаним цијенама и њихов отпис врши се одмах, у истом обрачунском периоду. На дан биланса такође се врши поређење цијена материјала на залихи са набавним цијенама на тржишту и ако се утврди да је цијена материјала на залихи по којој се води у књиговодству већа од тржишне цијене на дан биланса, врши се смањење вриједности материјала на терет расхода. Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чији је вијек употребе краћи од једне године. Терење трошкова приликом стављања ситног инвентара у употребу обавља се методом једнократног отписа. Искњижавање ситног инвентара врши се када је средство расходовано.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

- Краткорочна потраживања Друштва обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје роба и услуга. Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције, на дан биланса прерачунава се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспијећа односно продаје до годину дана од дана чинидбе односно дана биланса.

Краткорочни пласмани који се не држе ради трговања исказују се по амортизованој вриједности, не узимајући у обзир намјеру Друштва да их држи до доспијећа. Потраживања се класификују према МСФИ 9 – Финансијски инструменти по амортизованој вриједности. Иницијално се потраживања вреднују по номиналној вриједности, док се накнадно вреднују по амортизованој вриједности умањеној индиректно за очекиване кредитне губитке, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована. Директан отпис ненаплаћених потраживања подразумијева да се врши коначан појединачан отпис вриједности потраживања на основу вјеродостојног документа (изгубљен судски спор, ликвидација дужника, корекција по записнику о усклађивању потраживања која су у корист дужника и сл.) на терет расхода.

Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправку потраживања на терет расхода, онда када се на основу очекиваних кредитних губитака врши процјена ненаплативости потраживања. Процјену ненаплативости потраживања врши Управа Друштва на крају године, на основу објективних информација произашлих из озбиљне анализе очекиваних кредитних губитака, засноване на подацима из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације. Индиректно умањење потраживања вршиће се методом процјењивања крајњег салда рачуна исправке вриједности потраживања, који индиректно коригује рачун потраживања на процијењену фер вриједност. На крају године израчунавају се очекивани кредитни губици и књиже као расход и исправка вриједности потраживања од купаца. Сва потраживања са материјално значајним салдима купаца појединачно се процјењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процјењују, те се књиже као расход по основу обезвређења.

3.6. Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, притом, има значајан утицај на финансијске извјештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно објелодањени финансијски извјештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ грешке врши корекција почетног стања пренесеног резултата, односно одговарајућа позиција биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извјештаја, упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима. Материјално безначајне грешке признају се као приход или као расход текућег периода. Материјалност грешке процјењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

3.7. Признавање прихода

Приходи Друштва обухватају сву фактурисану продају извршених услуга, као и прихода од основних средстава, субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварене

продаје, приходе од активирања учинака, од доприноса и чланарина, као и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате. Добици представљају приходе који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације. Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања, камата на депозит, курсних разлика, и други финансијски приходи.

3.8. Признавање расхода

Расходи Друштва обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке.

Признавање расхода врши се у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења;
- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет Друштва;
- трошкови амортизације се обрачунавају по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове садашње вриједности;
- трошкови производних услуга и нематеријалних трошкова обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове;
- трошкови пореза и доприноса признају се на основу издатака у складу са обавезама утврђеним законом;
- трошкови позајмљивања настају у вези с позајмицама финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике. Ови трошкови признају се као расход периода у коме су настали.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама Друштва сматрају се:

- дугорочне обавезе – кредити, хартије од вриједности и остале дугорочне обавезе;
- краткорочне обавезе – краткорочни кредити, обавезе према добављачима, обавезе за порезе и доприносе, обавезе за плате и доприносе и порез на плате те остале краткорочне обавезе (доспијећа у року до годину дана, односно од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса).

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу у циљу предаје готовине или другог финансијског средства другом правном лицу или размјене финансијских инструмената. Обавезе се воде по амортизованој вриједности односно почетној вриједности умањеној за отплату.

3.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања Друштва, за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја за које је вјероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиривања и који се могу поуздано процијенити (нпр. спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јамства. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Дугорочна резервисања признају се у случајевима:

- обавеза насталих као резултат ранијих обавеза;
- обавеза које се могу поуздано процијенити.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје, а такође резервисање се не признаје ни за будуће пословне губитке. Сви ови трошкови прате се аналитички по врстама и намјени и приликом сваког билансирања врши се њихово преиспитивање.

Поред наведених рачуноводствених стандарда, код састављања годишњих финансијских извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о доприносима и др.), Закон о привредним друштвима, Закон о девизном пословању, као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Годишњи обрачун је сачињен на принципу историјског трошка, а примјеном основних рачуноводствених начела: узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Подаци у финансијским извјештајима изражени су у Конвертибилним маркама (КМ).

| | | 2024 г | ПЛАН 2024 | 2023 г |
|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Приход од дјелатности | 1.073.910,00 | 1.350.000,00 | 922.406,00 |
| 2 | Приходи од затезних камата | 34.618,00 | 80.000,00 | 90.087,00 |
| 3 | Приход до укидања резервисања | 37.819,00 | 60.000,00 | 62.561,00 |
| 4 | приход од суфинансирања | 5.000,00 | 0,00 | 44.459,00 |
| | УКУПНО ПРИХОДИ | 1.151.347,00 | 1.490.000,00 | 1.119.513,00 |
| 1 | Трошак закупа | 14.343,00 | 17.000,00 | 14.483,00 |
| 2 | Трошкови бруто примања запослених | 501.774,00 | 470.000,00 | 416.580,00 |
| 3 | тршкови превоза | 41.859,00 | 42.000,00 | 40.646,00 |
| 4 | трошкови топлог obroка | 37.208,00 | 35.100,00 | 33.151,00 |
| 5 | Трошак бруто примања надзорног одбора | 50.375,00 | 50.376,00 | 50.376,00 |
| 6 | Дневнице | 1.495,00 | 2.000,00 | 2.087,00 |
| 7 | Трошак фиксне телефоније | 1.296,00 | 2.000,00 | 1.471,00 |
| 8 | Трошак мобилне тел. | 2.528,00 | 2.808,00 | 1.840,00 |
| 9 | тросак интернета | 6.060,00 | 6.000,00 | 5.960,00 |
| 10 | тросак за гаранцију | 350,00 | 1.200,00 | 1.076,00 |
| 11 | Дезинфекција и дезинсекција | 600,00 | 600,00 | 300,00 |
| 12 | водо и канализациони материјал | 55,00 | 1.500,00 | 0,00 |
| 13 | Трошак одржавања опреме | 39.595,00 | 30.875,00 | 18.522,00 |
| 14 | Трошак горива и мазива | 73.402,00 | 93.850,00 | 65.980,00 |
| 15 | фотокопирање, израда кључева, и др.сл.услуге | | 800,00 | 197,00 |
| 16 | Трошак за поштарине | 1.939,00 | 2.500,00 | 2.018,00 |
| 17 | Трошак канцел.материјала | 2.561,00 | 2.000,00 | 2.084,00 |
| 18 | Трошак за семинаре | 603,00 | 1.500,00 | 852,00 |
| 19 | Трошак за гуме и ауто опрему | 195,00 | 6.000,00 | 2.923,00 |
| 20 | Трошак за електричну енергију | 7.463,00 | 6.000,00 | 7.412,00 |
| 21 | Трошак за ревизије | 3.200,00 | 3.400,00 | 3.200,00 |
| 22 | услуге заштите на раду | 2.710,00 | 0,00 | 580,00 |
| 23 | Трошак репрезентације | 8.600,00 | 7.020,00 | 3.670,00 |
| 24 | Трошак банкарских провизија | 2.599,00 | 2.500,00 | 2.430,00 |
| 25 | Трошак за таксе на фирму | | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Трошак за остале таксе | 1.705,00 | 1.000,00 | 928,00 |
| 27 | Остали трошкови-роба широке потрошње | 985,00 | 2.925,00 | 2.523,00 |

| | | | | |
|----|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 28 | | | | |
| 29 | хтз опрема | 181,00 | 6.000,00 | 2.284,00 |
| 30 | љекарски преглед радника | 1.120,00 | 1.000,00 | 960,00 |
| 31 | уговори о дјелу | 7.111,00 | 3.000,00 | 1.834,00 |
| 32 | вода за пиће | 820,00 | 1.053,00 | 877,00 |
| 33 | испитивање воде | 2.750,00 | 6.000,00 | 5.750,00 |
| 34 | испитивање ваздуха | 4.520,00 | 10.000,00 | 9.964,00 |
| 35 | чланарине | 2.831,00 | 1.000,00 | 1.096,00 |
| 36 | трошак за претплате сл. часописа и портала | 2.041,00 | 1.400,00 | 1.202,00 |
| 37 | камате | 22.496,00 | 30.000,00 | 27.930,00 |
| 38 | пелет за гријање | 1.120,00 | 3.500,00 | 3.191,00 |
| 39 | Услуге техничке контроле и инспекције | | 2.400,00 | |
| 40 | трошкови осигурања запослених | 445,00 | 650,00 | 506,00 |
| 41 | антивирус лиценца | 171,00 | 200,00 | 131,00 |
| 42 | трошкови осигурања и регистрације | 2.728,00 | 10.400,00 | 7.045,00 |
| 43 | услуге рада машина и ископ и превоз земље и другог материјала | 5.950,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 | резервни дијелови за одржавање радних машина | 4.398,00 | 11.000,00 | 4.852,00 |
| 45 | остале накнаде | 1.397,00 | 4.000,00 | 1.628,00 |
| 46 | био третман процједне воде | 13.809,00 | 20.000,00 | 13.565,00 |
| 47 | трошкови градј. материјала | | 4.500,00 | 88,00 |
| 48 | употребне дозволе | | 2.000,00 | 730,00 |
| 49 | помоћ синдикату | 5.100,00 | 3.000,00 | 1.200,00 |
| 50 | трошкови за шљунак, шут, тампон, агрегат | | 6.000,00 | 0,00 |
| 51 | троскови алата и ситног инвентара | 2.541,00 | 3.000,00 | 395,00 |
| 52 | трошкови принудних наплата | 7.395,00 | 7.000,00 | 7.617,00 |
| 53 | Остале услуге | 2.954,00 | 2.000,00 | 2.164,00 |
| 54 | Огласи у новинама | 854,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | електро материјал | 177,00 | 1.500,00 | |
| 56 | Услуге пражњења базена | | 1.000,00 | |
| 57 | остале услуге(објаве конкурса, обавјестења о тендерским посупцима и сл. | 1.586,00 | 1.600,00 | |
| 58 | Трошкови из ранијих година и отпис | | | 16.703,00 |
| 59 | негативне курсне разлике | 36.546,00 | | |
| | УКУПНИ РАСХОДИ | 934.541,00 | 934.157,00 | 793.001,00 |
| | РАЗЛИКА ПРИХОДИ-РАСХОДИ | 216.806,00 | 555.843,00 | 326.512,00 |

| | | | |
|--------------|------------|------------|------------|
| амортизација | 330.719,00 | 530.000,00 | 534.331,00 |
|--------------|------------|------------|------------|

ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ | 2023 | 2024 |
| Приливи од купаца и примљени аванси | 1.062.147,00 | 1.476.305,00 |
| Приливи премија, субвенција и дотација | 0,00 | 1.789,00 |
| Остали приливи из пословних активности | | 37.118,00 |
| Укупно | 1.062.147,00 | 1.476.305,00 |
| ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ | | |
| Одливи за плаћања добављачима | 296.953,00 | 229.146,00 |
| Одливи за плаћања запосленима | 503.370,00 | 595.283,00 |
| Остали одливи из пословних активности | 145.255,00 | 152.176,00 |
| Укупно | 946.499,00 | 977.185,00 |
| Нето прилив(одлив) готов. из посл.акт. | 115.648,00 | 499.120,00 |
| ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТ.ИНВЕСТИРАЊА | | |
| Остали одливи из активности инвестирања | 110.000,00 | 475.307,00 |
| Нето прилив/одлив гот.из акт.инвест. | (110.000,00) | (475.307,00) |
| УКУПНИ ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 1.062.147,00 | 1.476.305,00 |
| УКУПНИ ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | 1.056.499,00 | 1.452.492,00 |
| Готовина на поч. обрачунског периода | 3.938,00 | 9.586,00 |
| Нето прилив/одлив готовине | 5.648,00 | 23.813 |
| Готовина на крају обрач. Периода | 9.586,00 | 33.399,00 |

| ПОТРАЖИВАЊЕ НА 31.12.2024 | | | | | |
|---------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| ОПШТИНЕ | РЕДОВАН ДУГ | КАМАТЕ | УКУПНО | СПОРАЗУМИ/ РЕПРОГРАМИ | УКУПНО + СПОРАЗУМИ |
| ЗВОРНИК | 271.113,32 | 2.741,43 | 273.854,75 | 87.898,37 | 361.753,12 |
| ОСМАЦИ | 28.647,44 | 1.673,28 | 30.320,72 | 47.167,71 | 77.488,43 |
| СРЕБРЕНИЦА | 8.823,05 | 352,65 | 9.175,70 | 0,00 | 9.175,70 |
| МИЛИЋИ | 2.652,91 | 22,96 | 2.675,87 | 0,00 | 2.675,87 |
| БРАТУНАЦ | 146.287,80 | 5.170,12 | 151.457,92 | 168.040,92 | 319.498,84 |
| ШЕКОВИЋИ | 1.613,00 | 0,00 | 1.613,00 | 0,00 | 1.613,00 |
| ВЛАСЕНИЦА | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| КАЛЕСИЈА | 33.449,53 | 146,62 | 33.596,15 | 22.866,38 | 56.462,53 |
| САПНА | 46.993,43 | 557,50 | 47.550,93 | 0,00 | 47.550,93 |
| УКУПНО | 539.580,48 | 10.664,56 | 550.245,04 | 325.973,38 | 876.218,42 |

КОЛИЧИНЕ КОЈЕ СУ ДЕПОНОВАНЕ У 2024 год. И ПЛАН ОД СТРАНЕ ПРЕДУЗЕЋА СА
ТЕРИТОРИЈА ОПШТИНА ОСНИВАЧА ЈП

Пријем отпада за 2024

Пријем отпада комуналних предузећа оснивача ЈП Регионална депонија доо Зворник

| Мјесец | Звор. | Осма. | Сребре. | Шеков. | Милићи | Власен. | Братун. | Калес. | Сапна |
|------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 718,12 | 47,94 | 15,50 | 63,28 | 23,96 | 3,98 | 199,60 | 368,44 | 102,08 |
| 2 | 647,60 | 42,40 | 23,72 | 52,92 | 22,32 | 9,08 | 195,42 | 325,72 | 79,04 |
| 3 | 696,34 | 45,34 | 24,60 | 66,78 | 21,30 | 9,60 | 219,32 | 338,54 | 77,58 |
| 4 | 752,34 | 62,52 | 27,16 | 73,62 | 22,82 | 10,52 | 250,48 | 399,18 | 100,54 |
| 5 | 805,92 | 58,14 | 13,94 | 77,44 | 23,42 | 12,40 | 271,94 | 411,64 | 105,80 |
| 6 | 761,32 | 54,36 | 6,54 | 67,54 | 23,84 | 6,18 | 234,50 | 420,70 | 97,88 |
| 7 | 866,12 | 71,62 | 20,84 | 72,42 | 19,08 | 6,06 | 293,44 | 520,60 | 142,08 |
| 8 | 900,90 | 67,32 | 6,74 | 85,38 | 16,02 | 0,00 | 275,48 | 555,32 | 181,30 |
| 9 | 752,66 | 61,34 | 6,58 | 71,58 | 25,66 | 0,00 | 252,46 | 433,68 | 104,76 |
| 10 | 803,82 | 57,42 | 0,00 | 83,32 | 23,92 | 0,00 | 261,14 | 402,28 | 99,08 |
| 11 | 722,18 | 49,88 | 5,98 | 65,74 | 21,14 | 0,00 | 242,68 | 353,64 | 91,78 |
| 12 | 716,61 | 46,48 | 11,96 | 75,14 | 19,08 | 0,00 | 207,06 | 372,22 | 81,74 |
| УК: | 9.143,93 | 664,76 | 163,56 | 855,16 | 262,56 | 57,82 | 2.903,52 | 4.901,96 | 1.263,66 |

| | |
|----------------|------------------|
| УКУПНО: | 20.216,93 |
|----------------|------------------|

**КОЛИЧИНЕ СВИХ ВРСТА ОТПАДА КОЈЕ СУ
ДЕПОНОВАЊЕ У 2024 - СВИ КОМИТЕНТИ**

Пријем отпада за 2024

Пријем отпада комуналних предузећа из Републике Српске

| Мјесец | Звор. | Осма. | Сребре. | Шеков. | Милићи | Власен. | Братун. | |
|------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|------------------|
| 1 | 718,12 | 47,94 | 15,50 | 63,28 | 23,96 | 3,98 | 199,60 | |
| 2 | 647,60 | 42,40 | 23,72 | 52,92 | 22,32 | 9,08 | 195,42 | |
| 3 | 696,34 | 45,34 | 24,60 | 66,78 | 21,30 | 9,60 | 219,32 | |
| 4 | 752,34 | 62,52 | 27,16 | 73,62 | 22,82 | 10,52 | 250,48 | |
| 5 | 805,92 | 58,14 | 13,94 | 77,44 | 23,42 | 12,40 | 271,94 | |
| 6 | 761,32 | 54,36 | 6,54 | 67,54 | 23,84 | 6,18 | 234,50 | |
| 7 | 866,12 | 71,62 | 20,84 | 72,42 | 19,08 | 6,06 | 293,44 | |
| 8 | 900,90 | 67,32 | 6,74 | 85,38 | 16,02 | 0,00 | 275,48 | |
| 9 | 752,66 | 61,34 | 6,58 | 71,58 | 25,66 | 0,00 | 252,46 | |
| 10 | 803,82 | 57,42 | 0,00 | 83,32 | 23,92 | 0,00 | 261,14 | |
| 11 | 722,18 | 49,88 | 5,98 | 65,74 | 21,14 | 0,00 | 242,68 | |
| 12 | 716,61 | 46,48 | 11,96 | 75,14 | 19,08 | 0,00 | 207,06 | Укупно |
| УК: | 9.143,93 | 664,76 | 163,56 | 855,16 | 262,56 | 57,82 | 2.903,52 | 14.051,31 |

Пријем отпада комуналних предузећа из ФБиХ / Брчко Дистрикт

| Мјесец | Кладањ | Аква Инвест Живинице | Калес. | Сапна | | Брчко | |
|------------|--------------|-------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| 1 | 0,00 | 461,44 | 368,44 | 102,08 | | 0,00 | |
| 2 | 0,00 | 400,26 | 325,72 | 79,04 | | 0,00 | |
| 3 | 0,00 | 389,38 | 338,54 | 77,58 | | 0,00 | |
| 4 | 0,00 | 426,22 | 399,18 | 100,54 | | 0,00 | |
| 5 | 0,00 | 428,12 | 411,64 | 105,80 | | 0,00 | |
| 6 | 0,00 | 438,90 | 420,70 | 97,88 | | 0,00 | |
| 7 | 0,00 | 555,26 | 520,60 | 142,08 | | 0,00 | |
| 8 | 11,00 | 651,58 | 555,32 | 181,30 | | 0,00 | |
| 9 | 5,08 | 525,34 | 433,68 | 104,76 | | 0,00 | |
| 10 | 16,52 | 454,00 | 402,28 | 99,08 | | 28,02 | |
| 11 | 5,88 | 422,34 | 353,64 | 91,78 | | 566,02 | |
| 12 | 59,36 | 411,70 | 372,22 | 81,74 | | 339,85 | |
| УК: | 97,84 | 5.564,54 | 4.901,96 | 1.263,66 | 11.828,00 | 933,89 | 12.761,89 |

| | | |
|---|---------------|-----------------|
| Пријем отпада од приватних фирми из Републике Српске у 2024 | 637,65 | |
| Пријем отпада од приватних фирми из ФБиХ у 2024 | 430,48 | 1.068,13 |

УКУПНО: 27.881,33

Зворник, 14.04.2024.г.



Директор
Александар Врачевић