

**Finansijski izvještaji za  
godinu koja se završava  
31. decembra 2021. godine  
i Izvještaj nezavisnog  
revizora**

Javno preduzeće “DEP-OT” d.o.o.  
Banja Luka

# SADRŽAJ

|  |    |
|--|----|
| Izveštaj nezavisnog revizora.....  | 3  |
| Bilans uspjeha za period 01.01.2021. - 31.12.2021. godine.....                     | 6  |
| Izveštaj o ostalim dobicima i gubicima perioda za period 01.01. - 31.12.2021. .... | 7  |
| Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine.....                                       | 8  |
| Bilans tokova gotovine za period 01.01.2021. - 31.12.2021. godine .....            | 9  |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2021. - 31.12.2021. godine ..... | 10 |
| 1. Osnovni podaci o Preduzeću.....   | 11 |
| 2. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja .....                            | 12 |
| 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika .....                               | 15 |
| 4. Značajne računovodstvene procjene.....  | 20 |
| 5. Prihodi od prodaje učinaka .....  | 21 |
| 6. Ostali poslovni prihodi .....   | 21 |
| 7. Troškovi materijala .....   | 22 |
| 8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda .....                  | 22 |
| 9. Troškovi proizvodnih usluga .....   | 23 |
| 10. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....                                      | 23 |
| 11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....                           | 23 |
| 12. Finansijski rashodi .....  | 24 |
| 13. Ostali prihodi .....   | 24 |
| 14. Ostali rashodi .....   | 25 |
| 15. Tekući i odloženi porez na dobit .....   | 26 |
| 16. Nekretnine, postrojenja i oprema.....  | 27 |
| 17. Kratkoročna potraživanja.....  | 28 |
| 18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....   | 29 |
| 19. Kapital .....  | 30 |
| 20. Dugoročna rezervisanja .....   | 31 |
| 21. Dugoročni krediti .....  | 32 |
| 22. Kratkoročne finansijske obaveze .....  | 33 |
| 23. Obaveze iz poslovanja .....  | 33 |
| 24. Obaveze za zarade i naknade zarade .....                                       | 33 |
| 25. Pasivna vremenska razgraničenja.....   | 34 |
| 26. Upravljanje finansijskim rizicima .....  | 34 |
| 27. Poreski rizici .....   | 36 |
| 28. Povezana lica .....  | 36 |
| 29. Sudski sporovi .....   | 37 |
| 30. Događaji nakon datuma izvještavanja .....                                      | 37 |
| 31. Usaglašavanje potraživanja i obaveza .....                                     | 37 |

## 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@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

### Osnivačima javnog preduzeća “DEP-OT” d.o.o. Banja Luka

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javnog Preduzeća “DEP-OT” d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prikazuju u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

#### Osnova za mišljenje

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 Preduzeće 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.

#### Odgovornost rukovodstva Preduzeća za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje Rukovodstvo Preduzeća utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja.

## 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.

## Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

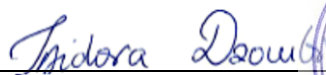
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- 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 Preduzeća;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo Rukovodstvo;
- 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 Preduzeća 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 Preduzeće 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.

Partner na revizorskom angažmanu, čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nevena Milinković, ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Banja Luka, 20.04.2022. godine



Isidora Džombić – Direktor  
Managing partner  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



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

## Bilans uspjeha za period 01.01.2021. - 31.12.2021. godine

| Bilansne pozicije   | Napomene | 2021.<br>u KM      | 2020.<br>u KM      |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| <b>Poslovni prihodi</b>   |          |                    |                    |
| Prihodi od prodaje učinaka  | 5        | 3.434.373          | 3.215.552          |
| Ostali poslovni prihodi   | 6        | 336.268            | 346.429            |
|   |          | <b>3.770.641</b>   | <b>3.561.981</b>   |
| <b>Poslovni rashodi</b>   |          |                    |                    |
| Troškovi materijala   | 7        | (459.159)          | (423.598)          |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda                                  | 8        | (1.453.659)        | (1.382.926)        |
| Troškovi proizvodnih usluga   | 9        | (112.314)          | (84.350)           |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja  | 10       | (926.145)          | (929.543)          |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)   | 11       | (94.213)           | (88.607)           |
| Troškovi poreza   |          | (13.303)           | (16.217)           |
| Troškovi doprinosa  |          | (14.026)           | (12.782)           |
|   |          | <b>(3.072.819)</b> | <b>(2.938.023)</b> |
| <b>Poslovni dobitak/(gubitak)</b>   |          | <b>697.822</b>     | <b>623.958</b>     |
| Finansijski prihodi   |          |                    |                    |
| Finansijski rashodi   | 12       | (149.767)          | (48.274)           |
| Ostali prihodi  |          |                    |                    |
| Ostali rashodi  | 13       | 86.253             | 247.081            |
| Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine   |          |                    |                    |
| Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina |          | -                  | 46                 |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina |          | (99)               | (83)               |
| <b>Dobitak prije oporezivanja</b>   |          | <b>446.426</b>     | <b>595.254</b>     |
| <b>Porez na dobit:</b>  |          |                    |                    |
| Tekući porez na dobit   | 15       | (61.810)           | (58.319)           |
| Odloženi poreski rashodi perioda  |          | (20.819)           | -                  |
| Odloženi poreski prihodi perioda  |          | -                  | 6.863              |
| <b>Neto dobitak</b>   |          | <b>363.797</b>     | <b>543.798</b>     |

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Lice ovlašteno za zastupanje LICE sa licencom*

## Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01. - 31.12.2021.

| <b>Bilansne pozicije</b>    | <b>2021.<br/>u KM</b> | <b>2020.<br/>u KM</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Neto dobitak perioda</b> | <b>363.797</b>        | <b>543.798</b>        |
| Ostali dobitci u periodu    | 30.328                | 58.603                |
| <b>Ukupan neto dobitak</b>  | <b>394.125</b>        | <b>602.401</b>        |

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja*

## Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

| Bilansne pozicije                          | Napomene | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|----------|---------------------|---------------------|
| <b>Stalna imovina</b>                      |          |                     |                     |
| Nekretnine, postrojenja i oprema           | 16       | 15.200.987          | 15.778.370          |
|  |          | <b>15.200.987</b>   | <b>15.778.370</b>   |
| <b>Tekuća imovina</b>                      |          |                     |                     |
| Zalihe i dati avansi                       |          | 75.962              | 46.719              |
| Kratkoročna potraživanja                   | 17       | 937.276             | 1.091.473           |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti          | 18       | 342.246             | 122.736             |
| Porez na dodatu vrijednost                 |          | 827                 | 638                 |
|  |          | <b>1.356.311</b>    | <b>1.261.566</b>    |
| <b>UKUPNA AKTIVA</b>                       |          | <b>16.557.298</b>   | <b>17.039.936</b>   |
| <b>Kapital</b>                             | 19       |                     |                     |
| Osnovni kapital                            |          | 2.682.209           | 2.682.209           |
| Zakonske rezerve                           |          | 214.153             | 214.153             |
| Revalorizacione rezerve                    |          | 326.729             | 49.617              |
| Neraspoređeni dobitak ranijeg perioda      |          | 2.580.665           | 2.008.384           |
| Neraspoređeni dobitak tekućeg perioda      |          | 394.125             | 572.281             |
|  |          | <b>6.197.881</b>    | <b>5.526.644</b>    |
| <b>Dugoročna rezervisanja</b>              | 20       | <b>5.683.816</b>    | <b>5.944.889</b>    |
| <b>Dugoročne obaveze</b>                   |          |                     |                     |
| Dugoročni krediti                          | 21       | 3.380.616           | 3.969.691           |
|  |          | <b>3.380.616</b>    | <b>3.969.691</b>    |
| <b>Kratkoročne obaveze</b>                 |          |                     |                     |
| Kratkoročne finansijske obaveze            | 22       | 696.915             | 799.554             |
| Obaveze iz poslovanja                      | 23       | 82.167              | 78.433              |
| Obaveze za zarade i naknade zarada         | 24       | 90.860              | 134.459             |
| Druge obaveze                              |          | 17.945              | 203.168             |
| Porez na dodatu vrijednosti                |          | 36.891              | 37.175              |
| Obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine |          | 4.362               | 4.275               |
| Obaveze za porez na dobitak                |          | 49.650              | 25.453              |
| Pasivna vremenska razgraničenja            | 25       | 316.195             | 316.195             |
|  |          | <b>1.294.985</b>    | <b>1.598.712</b>    |
| <b>UKUPNA PASIVA</b>                       |          | <b>16.557.298</b>   | <b>17.039.936</b>   |

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja*



## Bilans tokova gotovine za period 01.01.2021. - 31.12.2021. godine

|   | <b>2021.</b>     | <b>2020.</b>       |
|---|------------------|--------------------|
|   | <b>u KM</b>      | <b>u KM</b>        |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  |                  |                    |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi  | 4.076.769        | 3.885.388          |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.  | 18.188           | 34.327             |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti  | 8.102            | 5.271              |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi   | (794.071)        | (746.301)          |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda  | (1.498.016)      | (1.338.227)        |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata  | (40.339)         | (451.943)          |
| Odlivi po osnovu poreza na dobit  | (37.613)         | (19.690)           |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti   | (697.798)        | (1.102.638)        |
| <b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>   | <b>1.035.222</b> | <b>266.187</b>     |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>   |                  |                    |
| Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina I bioloških sredstava | (7.164)          | (700.010)          |
| <b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>  | <b>(7.164)</b>   | <b>(700.010)</b>   |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>   |                  |                    |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita   | (808.548)        | (570.894)          |
| <b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>  | <b>(808.548)</b> | <b>(570.894)</b>   |
| <b>NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE</b>   | <b>219.510</b>   | <b>(1.004.717)</b> |
| <b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>  | <b>122.736</b>   | <b>1.127.453</b>   |
| <b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>  | <b>342.246</b>   | <b>122.736</b>     |

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja*

## Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2021. - 31.12.2021. godine

|  | Osnovni kapital  | Revalorizacione rezerve | Zakonske rezerve | Neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak | Ukupno           |
|--|------------------|-------------------------|------------------|---|------------------|
|  |                  |                         |                  |   | u KM             |
| <b>Stanje na dan 01.01.2020. godine</b>                                  | <b>2.682.209</b> | <b>108.220</b>          | <b>184.033</b>   | <b>2.008.384</b>                          | <b>4.982.846</b> |
| Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha                   | -                | -                       | -                | 543.798                                   | <b>543.798</b>   |
| Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu                 | -                | (58.603)                | -                | 58.603                                    | -                |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka | -                | -                       | 30.120           | (30.120)                                  | -                |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021. godine</b>                       | <b>2.682.209</b> | <b>49.617</b>           | <b>214.153</b>   | <b>2.580.665</b>                          | <b>5.526.644</b> |
| Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava            | -                | 307.440                 | -                | -   | <b>307.440</b>   |
| Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha                   | -                | -                       | -                | 363.797                                   | <b>363.797</b>   |
| Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu                 | -                | (30.328)                | -                | 30.328                                    | -                |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka | -                | -                       | -                | -   | -                |
| <b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>                                  | <b>2.682.209</b> | <b>326.729</b>          | <b>214.153</b>   | <b>2.974.790</b>                          | <b>6.197.881</b> |

*Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja*

## 1. Osnovni podaci o Preduzeću

Javno preduzeće Regionalna deponija „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu "Preduzeće") osnovano je 6. marta 2003. godine.

Osnovna djelatnost Preduzeća je obrada i odlaganje otpada i reciklaža (prerada) materijala.

Preduzeće je osnovano radi izgradnje i upravljanja Regionalnom deponijom otpada u Banjaluci i ima za cilj uvođenje principa ekonomskog poslovanja i tretiranja otpada kao moguće sirovine koja ima tržišnu vrijednost i može se koristiti u daljnjem ciklusu komunalne privrede.

Osnivači preduzeća su:

|                        |                         |
|------------------------|-------------------------|
| 1. Grad Banja Luka     | 62,03% osnivačkog uloga |
| 2. Opština Gradiška    | 14,00% osnivačkog uloga |
| 3. Opština Prnjavor    | 10,00% osnivačkog uloga |
| 4. Opština Laktaši     | 8,00% osnivačkog uloga  |
| 5. Opština Čelinac     | 4,00% osnivačkog uloga  |
| 6. Opština Srbac       | 1,92% osnivačkog uloga  |
| 7. Opština Kotor Varoš | 0,03% osnivačkog uloga  |
| 8. Opština Kneževo     | 0,02% osnivačkog uloga  |

U 2012. godini izvršeno je usklađivanje akata u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, te preduzeće posluje pod nazivom Javno preduzeće regionalna deponija „DEP-OT“ Društvo sa ograničenom odgovornošću Banja Luka.

JP "DEP-OT" je 30.04.2003. godine sklopio Supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske banke po Projektu upravljanja čvrstim otpadom (IDA kredit) sa Vladom Republike Srpske u iznosu od 3.177.778 SDR, a 15.07.2010. godine Supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj po Drugom projektu upravljanja čvrstim otpadom sa Vladom Republike Srpske u iznosu od 1.500.000 EUR.

U toku 2012. godine zaključen je Pod – sporazum o grantu o prenosu donacije Evropske komisije iz IPA za 2010. godinu za sufinansiranje Drugog projekta za upravljanje čvrstim otpadom putem Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj između Vlade Republike Srpske Ministarstvo finansija RS i Dep-ot d.o.o. Banja Luka u iznosu od 2.854.000 EUR.

Sjedište Preduzeća je u Banjaluci, ulica Bulevar Živojina Mišića 23.

Matični broj Preduzeća je: 01965352, a JIB 4401664160004.

Organi upravljanja Preduzeća (prema odredbama Statuta):

- Skupština Preduzeća
- Nadzorni odbor
- Uprava (Direktor i Tehnički direktor)

Na dan 31. decembra 2021. godine, u Preduzeću su bila zaposlena 44 radnika (na dan 31. decembra 2020. godine 45 radnika).

## 2. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

### Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Preduzeća i sastavljeni su u skladu u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS br. 94/15).

Finansijski izvještaji preduzeća za izvještajni period 2021. godine su sastavljeni u skladu sa:

- Uredbama, pravilnicima, uputstvima i naredbama donesenim od strane upravnih tijela Republike Srpske i BiH,
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS, engl. IAS)
- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI, engl. IFRS), te
- Pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donose Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodna federacija računovođa, odnosno Savez računovođa i revizora Republike Srpske, kao Zakonom određeno profesionalno tijelo u Republici Srpskoj, a prema odredbama člana 2. stav 1. tačka i. Zakona,
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva (Službeni glasnik RS 95/2014).

Preduzeće vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica i preduzetnici sastavljaju i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom, pri čemu se pod profesionalnom regulativom podrazumijevaju primjenjivi Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

### Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporednim podacima za prethodnu godinu.

### Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

### Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

## Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

## Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2021. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15, 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("MSFI for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15, 78/20), dana 9. novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. kojeg čine :Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja. Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2019. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020. godine.

Rukovodstvo Preduzeća analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Preduzeće, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

### **Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu**

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni.

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).

*Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u finansijskim izvještajima Preduzeća.*

### **Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni**

*Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:*

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine),
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine).

Rukovodstvo Preduzeća je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Preduzeća u periodu inicijalne primjene.

### 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

#### Prihodi i rashodi

Prihod je bruto priliv ekonomskih koristi tokom datog perioda koji nastaje iz redovnih aktivnosti Preduzeća. Prihod se priznaje po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja kada je vjerovatno da će se ekonomske koristi ostvariti i kada se iste mogu pouzdano izmjeriti i sučeliti sa troškovima koji nastaju u vezi sa poslovnim promjenama. Iznos prihoda koji se ostvaruje pri nekoj transakciji se određuje putem ugovora između Preduzeća i kupca ili korisnika sredstva. Odmjerava se po fer vrijednosti primljene ili potraživane naknade, uzimajući u obzir iznos bilo kakvih trgovinskih popusta i količinskih rabata koje je Preduzeće odobrilo. Prihod je priliv koji nastaje u toku redovnih aktivnosti. Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Dobici obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti od prodaje učešća u kapitalu i drugih hartija od vrijednosti, dobiti od prodaje materijala i drugi dobiti. Dobici se priznaju u neto iznosu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na osnovu postupka sučeljavanja prihoda i rashoda, odnosno direktne veze nastalih troškova i zarade od određenih stavki prihoda. Sučeljavanje prihoda i rashoda može biti: direktno kao što je priznavanje u isto vrijeme troškova prodatih proizvoda i prihoda od prodaje, indirektno kada međusobna povezanost prihoda i rashoda nije tako uočljiva i neposredna, ali postoji u širem smislu. Priznavanje rashoda ne mora biti uvijek uslovljeno istovremenim priznavanjem prihoda. Naime, kada neki izdatak ne proizvodi buduće ekonomske koristi, rashod se odmah priznaje u bilansu uspjeha. Takođe, kada se buduće ekonomske koristi ne kvalifikuju ili prestanu da se kvalifikuju, za priznavanje u bilansu stanja kao dijela imovine, vrši se priznavanje rashoda. Rashodi obuhvataju troškove koji su proistekli iz uobičajenih aktivnosti i gubitke.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

#### Preračunavanje strane valute

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja. Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene. Nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembar 2021. godine u KM su bili sljedeći:

| Valuta | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|--------|-------------|-------------|
| SDR    | 2,42030     | 2,31541     |
| 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. 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 modelu istorijskog troška i modelu revalorizacije.

### **Model istorijskog troška**

Nakon početnog priznavanja, nabrojane nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju primjenom modela istorijskog troška.

### **Model revalorizacije**

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nabrojane nekretnine, postrojenja i čija se fer vrijedost može pouzdano odmjeriti, obuhvataju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Po modelu istorijskog troška vrednuju se sljedeće grupe:

- (1) Zemljište
- (2) Građevinski objekti
- (3) Kancelarijski namještaj
- (4) Računarska i telekomunikaciona oprema
- (5) Kontejneri
- (6) Uređaji za tretman voda i gasa
- (7) Alat inventar
- (8) Ulaganja na adaptaciji tuđih objekata
- (9) Ostala oprema koja nije pobrojana u grupama 1-8

Po modelu revalorizacije vrednuju se sledeće grupe:

- (1) Radne mašine
- (2) Službeni automobili
- (3) Putnički automobili
- (4) Oprema za mjerenje



Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

| <b>Naziv</b>                   | <b>stope %</b> |
|--------------------------------|----------------|
| Građevinski objekti            | 3,33-14,30     |
| Radne mašine                   | 2,80-14,52     |
| Vozni park                     | 6,00-7,40      |
| Kontejneri                     | 4,00-33,33     |
| Ostala oprema                  | 6,67-100,00    |
| Kancelarijski namještaj        | 10,00-100,00   |
| Oprema za mjerenje             | 12,50-14,33    |
| Računarska i telefonska oprema | 10,00-100,00   |
| Uređaji za tretman gasa i voda | 3,33-7,14      |
| Alat i inventar                | 10,00-100,00   |

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

## **Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće 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 nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procjeniti nadoknadi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadi 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 nadoknadi 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.

## **Zalihe**

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Cijena koštanja zaliha utvrđuje se metodom ponderisanog prosječnog troška. Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se

ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

## **Finansijski instrumenti**

### **Klasifikacija finansijskih instrumenata**

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospijea, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Preduzeće 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 obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

### **Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava**

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada

postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmijenjeni.

Obezvredjenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeca za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

## **Ostale finansijske obaveze**

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

## **Porezi**

### **Tekući porez na dobitak**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### **Odloženi porez na dobitak**

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mejeri 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 Republici Srpskoj, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Preduzeće 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.

## 4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Preduzeća da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

### Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Preduzeće 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 Preduzeća 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, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

### 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.

### Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 5. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini iznose 3.434.373 KM (u 2020. godini iznose 3.215.552 KM) u potpunosti se odnose na prihode od vršenja usluga na domaćem tržištu, od čega se 3.421.271 KM odnosi na prihode od vršenja usluga u Republici Srpskoj, a 13.102 KM na prihode u Federaciji Bosne i Hercegovini. Prihodi od prodaje usluga knjiže se na osnovu fakturisanje realizacije, po umanjenju poreza na dodatu vrijednost.

## 6. Ostali poslovni prihodi

| Ostali poslovni prihodi                  | 2021. u KM     | 2020. u KM     |
|--|----------------|----------------|
| Prihodi od refundacije plate - bolovanje | 16.073         | 30.234         |
| Prihodi od donacija                      | 320.195        | 316.195        |
| <b>Ukupno ostali poslovni prihodi:</b>   | <b>336.268</b> | <b>346.429</b> |

Ostali prihodi u 2021. godini iznose 336.268 KM (u 2020. godini iznose 346.429 KM) i ostvareni su po osnovu sufinansiranja Vlade RS po IDA i IBRD kreditima, donacija od Fonda za zaštitu životne sredine RS, te IPA sredstva, kao i prihodi po osnovu refundacije plate (bolovanje – Centar za socijalni rad).

| Izvor ostalih poslovnih prihoda:                      | 2021. u KM     | 2020. u KM     |
|---|----------------|----------------|
| Vlada RS – IDA kredit (veza napomena 25)              | 43.832         | 43.832         |
| Vlada RS – IBRD kredit (veza napomena 25)             | 13.960         | 13.960         |
| IPA sredstva (veza napomena 25)                       | 228.463        | 228.463        |
| Fond za zaštitu životne sredine RS (veza napomena 25) | 33.940         | 29.940         |
| Centar za socijalni rad                               | 16.073         | 30.234         |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>336.268</b> | <b>346.429</b> |

Donacija se iskazuje kao razgraničeni prihod koji se priznaje kao prihod na sistematskoj i racionalnoj osnovi u bilansu uspjeha tokom korisnog vijeka trajanja sredstava (u visini troškova amortizacije u obračunskom periodu) - (veza napomena 25).

## 7. Troškovi materijala

| <b>Troškovi materijala</b>  | <b>2021. u KM</b> | <b>2020. u KM</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Troškovi goriva, električne energije, vode i rastvora za tretman deponijskih voda | 296.977           | 236.681           |
| Troškovi ostalog materijala   | 162.182           | 186.917           |
| <b>Ukupno troškovi materijala:</b>  | <b>459.159</b>    | <b>423.598</b>    |

Troškovi materijala u 2021. godini iznose 459.159 KM (u 2020. godini iznose 423.598 KM) i odnose se na troškove goriva i energije i na troškove ostalog materijala. Troškovi goriva i energije najvećim dijelom se odnose na troškove goriva za radne mašine (u iznosu od 211.608 KM). Utrošak goriva koji se odnosi na radne mašine prati se pomoću mjernih instrumenata na cisterni za gorivo postavljenoj na deponiji. Troškovi ostalog materijala u iznosu od 162.182 KM obuhvataju troškove servisa i zamjene dijelova na mašinama, troškove kamena i zemlje, utrošene auto-gume, utrošenu HTZ opremu, troškovi kancelarijskog materijala i ostale režijske troškove.

## 8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

| <b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b>         | <b>2021. u KM</b> | <b>2020. u KM</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada                            | 1.406.386         | 1.346.887         |
| Ostali lični rashodi i naknade  | 47.273            | 36.039            |
| <b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:</b> | <b>1.453.659</b>  | <b>1.382.926</b>  |

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u 2021. godini iznose 1.453.659 KM (u 2020. godini iznose 1.382.926 KM) i odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i na ostale lične rashode i naknade. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada (u iznosu od 1.406.386 KM) se odnose na troškove bruto zarada, bruto naknada zarada, bruto naknada članovima Skupštine i bruto naknada članovima Nadzornog odbora. Ostali lični rashodi i naknade (u iznosu od 47.273 KM) se odnose na naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta, pomoć radniku, jubilarne nagrade, dnevnice na službenom putu i ostale troškove.

## 9. Troškovi proizvodnih usluga

| Troškovi proizvodnih usluga                | 2021. u KM     | 2020. u KM    |
|--|----------------|---------------|
| Troškovi usluga održavanja                 | 64.697         | 37.674        |
| Troškovi transportnih usluga               | 13.593         | 13.182        |
| Troškovi reklame i propagande              | 8.447          | 8.836         |
| Troškovi zakupa                            | 3.841          | 3.841         |
| Troškovi ostalih usluga                    | 21.736         | 20.817        |
| <b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b> | <b>112.314</b> | <b>84.350</b> |

## 10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

| Troškovi amortizacije i rezervisanja                | 2021. u KM     | 2020. u KM     |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi amortizacije                               | 887.569        | 894.405        |
| Troškovi rezervisanja                               | 38.576         | 35.138         |
| <b>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:</b> | <b>926.145</b> | <b>929.543</b> |

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2021. godini iznose 926.145 KM (u 2020. godini iznose 929.543 KM). Troškovi amortizacije stalnih sredstava (u iznosu od 887.569 KM) se priznaju na godišnjem nivou prilikom obračuna osnovice i to primjenom proporcionalne metode koristeći stope koje su utvrđene na osnovu utvrđenog vijeka trajanja. Troškovi rezervisanja se odnose na troškove rezervisanja za obnavljanje zemljišta u iznosu od 29.048 KM i na troškove rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju 9.528 KM.

## 11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)                | 2021. u KM    | 2020. u KM    |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga                                  | 54.033        | 41.280        |
| Troškovi premije osiguranja                                    | 17.990        | 10.120        |
| Troškovi reprezentacije  | 5.345         | 4.319         |
| Troškovi platnog prometa                                       | 7.508         | 6.124         |
| Troškovi članarina   | 1.312         | 1.272         |
| Ostali nematerijalni troškovi                                  | 8.025         | 25.492        |
| <b>Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):</b> | <b>94.213</b> | <b>88.607</b> |

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2021. godini iznose 94.213 KM (u 2020. godini iznose 88.607 KM) i odnose se najvećim dijelom na troškove kontrole vode i vazduha, mjerenje buke, monitoring stabilnosti tijela deponije, troškovi reprezentacije, troškovi premija osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi oglasa, troškovi revizije i ostale nematerijalne troškove.

## 12. Finansijski rashodi

| Finansijski rashodi                | 2021. u KM     | 2020. u KM    |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Rashodi kamata                     | 32.933         | 45.292        |
| Negativne kursne razlike           | 116.834        | 2.982         |
| <b>Ukupno finansijski rashodi:</b> | <b>149.767</b> | <b>48.274</b> |

Finansijski rashodi u 2021. godini iznose 149.767 KM (u 2020. godini iznose 48.274 KM) i odnose se na servisiranje IDA kredita – servisni trošak 20.702 KM, kamata po osnovu IBRD kredita u iznosu od 12.231 KM. Negativne kursne razlike u ukupnom iznosu od 116.834 KM su nastale preračunavanjem obaveza na dan plaćanja anuiteta.

## 13. Ostali prihodi

Ostali prihodi u 2021. godini iznose 86.253 KM (u 2020. godini iznose 247.081 KM) i odnose se na naplaćena otpisana potraživanja.

Naplaćena otpisana potraživanja po komitentima u 2021. su data u tabeli u nastavku:

| Kupac  | Naplaćeno u 2021. godini |
|--|--------------------------|
| Komunalac Laktaši                              | 20.000                   |
| Vitaminka a.d. Banja Luka                      | 1.328                    |
| Njam njam d.o.o. Prnjavor                      | 11                       |
| Niskogradnja d.o.o. Laktaši                    | 1.250                    |
| Čistoća i zelenilo Čelinac (tužbe)             | 53.664                   |
| Park Prnjavor (tužba)                          | 10.000                   |
| <b>Ukupno naplaćena otpisana potraživanja:</b> | <b>86.253</b>            |



Naplaćena otpisana potraživanja po komitentima u 2020. su data u tabeli u nastavku:

| Kupac  | Naplaćeno u 2020. godini |
|--|--------------------------|
| Komunalac Laktaši                              | 120.000                  |
| Sigma projekt d.o.o. Banja Luka                | 430                      |
| Fructa - trade d.o.o. Derventa                 | 3                        |
| Čistoća i zelenilo Čelinac (tužbe)             | 53.780                   |
| Park Prnjavor (tužba)                          | 72.868                   |
| <b>Ukupno naplaćena otpisana potraživanja:</b> | <b>247.081</b>           |

## 14. Ostali rashodi

| Ostali rashodi   | 2021. u KM     | 2020. u KM     |
|--|----------------|----------------|
| Gubici na osnovu rashodovanja i otpisa osnovnih sredstava                | 400            | 148            |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja             | 182.492        | 356.981        |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 873            | 161            |
| <b>Ukupno ostali rashodi:</b>  | <b>183.765</b> | <b>357.290</b> |

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti kupaca se odnose na ispravke vrijednosti izvršene u 2021. i 2020. godini za nenaplaćena potraživanja od kupaca preko godinu dana od dana valute, te utužena potraživanja.

Pregled rashoda po osnovu ispravke vrijednosti po komitentima u 2021. godini, dat je u nastavku:

| Kupac   | 2021.          |
|---|----------------|
| Čistoća i zelenilo Čelinac                            | 75.862         |
| Ognjište d.o.o. Banja Luka                            | 253            |
| Park Prnjavor (tužba)                                 | 106.377        |
| <b>Ukupno rashodi po osnovu ispravke vrijednosti:</b> | <b>182.492</b> |

Pregled rashoda po osnovu ispravke vrijednosti po komitentima u 2020. godini, dat je u nastavku:

| Kupac   | 2020.          |
|---|----------------|
| Čistoća i zelenilo Čelinac                            | 49.404         |
| Vitaminka a.d. Banja Luka                             | 1.327          |
| Njam njam d.o.o. Prnjavor                             | 11             |
| Niskogradnja d.o.o. Laktaši                           | 1.250          |
| Park Prnjavor (tužba)                                 | 304.989        |
| <b>Ukupno rashodi po osnovu ispravke vrijednosti:</b> | <b>356.981</b> |

## 15. Tekući i odloženi porez na dobit

| <b>Tekući i odloženi porez na dobit</b> | <b>2021. u KM</b> | <b>2020. u KM</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Tekući porez na dobit                   | 61.810            | 58.319            |
| Odloženi poreski rashodi perioda        | 20.819            | -                 |
| Odloženi poreski prihodi perioda        | -                 | (6.863)           |

| <b>Porez na dobit</b>                                | <b>2021. u KM</b> | <b>2020. u KM</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Dobitak prije oporezivanja                           | 446.425           | 595.254           |
| Korekcija za poreske svrhe                           | 171.674           | (12.060)          |
| Poreski dobitak                                      | 618.099           | 583.194           |
| Umanjenje poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju | -                 | -                 |
| Neto poreska osnovica                                | <b>618.099</b>    | <b>583.194</b>    |
| <b>Ukupno tekući porez na dobit:</b>                 | <b>61.810</b>     | <b>58.319</b>     |

Utvrđivanjem poreske osnovice, Preduzeće ima obaveze za porez na dobit u iznosu od 61.810 KM. Oporeziva dobit je veća od računovodstvene dobiti za 171.673 KM iz razloga jer postoje razlike prilikom utvrđivanja poreske osnovice. Razlike se javljaju zbog nepriznavanja određenih prihoda i rashoda prilikom utvrđivanja poreske osnovice u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Odložene poreske obaveze su nastale jer postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrijednosti sredstava koja podliježu amortizaciji i njihove osnovice. Na svaki datum bilansa stanja odložene poreske obaveze se svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike utvrđene taj dan.

| <b>Odložene poreske obaveze</b> | <b>Iznos u KM</b> |
|---------------------------------|-------------------|
| <b>Saldo 31.12.2020. godine</b> | <b>10.797</b>     |
| Utvrđene razlike                | 20.819            |
| <b>Saldo 31.12.2021. godine</b> | <b>31.616</b>     |

| <b>R.br.</b> |   | <b>Iznos u KM</b> |
|--------------|---|-------------------|
| 1            | Dobitak prije oporezivanja                          | 446.426           |
| 2            | Porez na dobit                                      | 61.810            |
| 3            | Odloženi poreski rashodi                            | 20.819            |
| 4            | Odloženi poreski prihodi                            | -                 |
| 5            | Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi | 30.328            |
| 6            | Neto dobitak perioda (1-2-3+4+5)                    | 394.125           |

## 16. Nekretnine, postrojenja i oprema

| Opis   | Zemljište        | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Avansi i NPO u pripremi | Ulaganja u tuđe objekte | Ukupno            |
|--|------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>                            |                  |                     |                      |                         |                         |                   |
| <b>Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2020. godine</b>   | <b>2.682.125</b> | <b>14.462.648</b>   | <b>5.023.385</b>     | <b>17.700</b>           | <b>191.017</b>          | <b>22.376.875</b> |
| Nabavka  | -                | -                   | 657.668              | 6.750                   | -                       | <b>664.418</b>    |
| Rashod, prodaja i drugo                              | -                | -                   | (10.709)             | -                       | -                       | <b>(10.709)</b>   |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021 godine</b>    | <b>2.682.125</b> | <b>14.462.648</b>   | <b>5.670.344</b>     | <b>24.450</b>           | <b>191.017</b>          | <b>23.030.584</b> |
| Nabavka  | -                | -                   | 7.164                | -                       | -                       | <b>7.164</b>      |
| Rashod, prodaja i drugo                              | -                | -                   | (26.944)             | -                       | -                       | <b>(26.944)</b>   |
| <b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>              | <b>2.682.125</b> | <b>14.462.648</b>   | <b>5.650.564</b>     | <b>24.450</b>           | <b>191.017</b>          | <b>23.010.804</b> |
| <b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>                          |                  |                     |                      |                         |                         |                   |
| <b>Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2020. godine</b>   | -                | <b>3.349.401</b>    | <b>2.894.808</b>     | -                       | <b>123.164</b>          | <b>6.367.373</b>  |
| Amortizacija   | -                | 605.600             | 278.151              | -                       | 10.655                  | <b>894.406</b>    |
| Usklađivanje po popisu                               | -                | -                   | 147                  | -                       | -                       | <b>147</b>        |
| Otpis i rashodovanje                                 | -                | -                   | (9.712)              | -                       | -                       | <b>(9.712)</b>    |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021 godine</b>    | -                | <b>3.955.001</b>    | <b>3.163.394</b>     | -                       | <b>133.819</b>          | <b>7.252.214</b>  |
| Amortizacija   | -                | 605.599             | 271.315              | -                       | 10.655                  | <b>887.569</b>    |
| Procjena/povećanja                                   | -                | -                   | 4.018                | -                       | -                       | <b>4.018</b>      |
| Procjena/smanjenja                                   | -                | -                   | (307.440)            | -                       | -                       | <b>(307.440)</b>  |
| Ostalo   | -                | -                   | (26.544)             | -                       | -                       | <b>(26.544)</b>   |
| <b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>              | -                | <b>4.560.600</b>    | <b>3.104.743</b>     | -                       | <b>144.474</b>          | <b>7.809.817</b>  |
| <b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine</b> | <b>2.682.125</b> | <b>10.507.647</b>   | <b>2.506.950</b>     | <b>24.450</b>           | <b>57.198</b>           | <b>15.778.370</b> |
| <b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine</b> | <b>2.682.125</b> | <b>9.902.048</b>    | <b>2.545.821</b>     | <b>24.450</b>           | <b>46.543</b>           | <b>15.200.987</b> |

## 17. Kratkoročna potraživanja

| Kratkoročna potraživanja                        | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji                 | 1.699.180           | 1.768.184           |
| Ostala kratkoročna potraživanja                 | 5.566               | 4.971               |
| <i>Ispravka potraživanja od kupaca u zemlji</i> | <i>(767.470)</i>    | <i>(681.682)</i>    |
| <b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>         | <b>937.276</b>      | <b>1.091.473</b>    |

Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine iznose 937.276 KM (na dan 31. decembra 2020. godine iznose 1.091.473 KM) i njihovu strukturu čine potraživanja od kupaca u iznosu od 931.710 KM (bruto iznos 1.699.179 - ispravka vrijednosti 767.469). Ispravka vrijednost potraživanja od kupaca odnosi se na nenaplaćena potraživanja nakon godinu dana od dana valute, te utužena potraživanja. Sva potraživanja od kupaca odnose se na domaće kupce.

Pregled 10 najznačajnijih kupaca u 2021. godini je u nastavku:

| Kupac                           | Početno stanje | Fakturisano<br>u 2021.<br>godini | Naplaćeno<br>u 2021.<br>godini | Saldo na<br>31.12.2021.<br>godine |
|---------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Čistoća a.d. Banja Luka         | 550.591        | 1.978.421                        | 2.050.000                      | 479.012                           |
| Gradska čistoća a.d. Gradiška   | 217.760        | 389.688                          | 491.696                        | 115.752                           |
| Komunalac a.d. Laktaši          | 66.807         | 365.057                          | 384.093                        | 47.771                            |
| Tulumović d.o.o. Laktaši        | 21.988         | 246.581                          | 239.700                        | 28.869                            |
| Park a.d. Prnjavor              | 488.910        | 203.731                          | 70.421                         | 622.220                           |
| Eko-euro tim d.o.o. Banja Luka  | 6.851          | 180.893                          | 179.203                        | 8.541                             |
| Perutnina PTUJ d.o.o. Srbac     | 8.038          | 86.315                           | 76.708                         | 17.645                            |
| Čistoća i zelenilo a.d. Čelinac | 311.588        | 83.258                           | 121.063                        | 273.783                           |
| Bobas a.d. Kotor Varoš          | 482            | 62.003                           | 61.655                         | 830                               |
| GRAND-PROMET d.o.o. Banja Luka  | 6.780          | 38.295                           | 39.557                         | 5.518                             |

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka  
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2021. godine

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine:

| <b>Kupac</b>  | <b>Iznos</b>   |
|---|----------------|
| Čistoća i zelenilo a.d. Čelinac                         | 125.266        |
| Ognjište d.o.o. Banja Luka                              | 253            |
| <b>I Ukupno ispravka potraživanja (preko 365 dana):</b> | <b>125.519</b> |
| Čistoća i zelenilo Čelinac                              | 129.070        |
| Park Prnjavor   | 478.910        |
| Global star Banja Luka                                  | 29.329         |
| Agroholding Cazin                                       | 4.642          |
| <b>II Ukupno sumnjiva i sporna potraživanja (tužbe)</b> | <b>641.951</b> |
| <b>Ukupno I + II</b>                                    | <b>767.470</b> |

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli:

| <b>Starost potraživanja u danima</b>          | <b>Vrijednost</b> |
|---|-------------------|
| Nedospjela potraživanja                       | 179.194           |
| Do 90 dana                                    | 592.043           |
| Od 91-180 dana                                | 120.994           |
| Od 181-365 dana                               | 48.368            |
| Preko 365 dana                                | 758.581           |
| <b>Ukupno potraživanja:</b>                   | <b>1.699.180</b>  |
| <b>Racio obrta potraživanja</b>               | <b>2,3571</b>     |
| <b>Prosječno vrijeme naplate potraživanja</b> | <b>154,85</b>     |

## 18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| <b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>         | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Tekući račun                                     | 341.854                     | 122.421                     |
| Glavna blagajna                                  | 392                         | 315                         |
| <b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b> | <b>342.246</b>              | <b>122.736</b>              |

## 19. Kapital

| <b>Kapital</b>                       | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Osnovni kapital                      | 2.682.209                   | 2.682.209                   |
| Zakonske rezerve                     | 214.153                     | 214.153                     |
| Revalorizacione rezerve              | 326.729                     | 49.617                      |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 2.580.665                   | 2.008.384                   |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | 394.125                     | 572.281                     |
| <b>Ukupno kapital:</b>               | <b>6.197.881</b>            | <b>5.526.644</b>            |

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2021. godine i na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu 2.682.209 KM u cjelosti čini državni kapital.

Struktura osnovnog kapitala je data u sljedećoj tabeli:

| <b>Osnovni kapital</b>         | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>%</b>      |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------|
| Grad Banja Luka                | 1.663.814                   | 62,03         |
| Opština Gradiška               | 375.509                     | 14,00         |
| Opština Prnjavor               | 268.221                     | 10,00         |
| Opština Laktaši                | 214.577                     | 8,00          |
| Opština Čelinac                | 107.288                     | 4,00          |
| Opština Srbac                  | 51.400                      | 1,92          |
| Opština Kotor Varoš            | 800                         | 0,03          |
| Opština Kneževo                | 600                         | 0,02          |
| <b>Ukupno osnovni kapital:</b> | <b>2.682.209</b>            | <b>100,00</b> |

Revalorizacione rezerve na dan 31. decembra 2021. godine:

| <b>Revalorizacione rezerve</b>                            | <b>Iznos u KM</b> |
|---|-------------------|
| <b>Stanje revalorizacionih rezervi na dan 01.01.2020.</b> | <b>108.220</b>    |
| Ukidanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2020.      | (58.603)          |
| <b>Stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2020.</b> | <b>49.617</b>     |
| Ukidanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2021.      | (30.328)          |
| Povećanje revalorizacionih rezervi uvećano procjenom      | 307.440           |
| <b>Stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2021.</b> | <b>326.729</b>    |

## 20. Dugoročna rezervisanja

| <b>Dugoročna rezervisanja</b>                             | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 629.192                     | 600.144                     |
| Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih           | 51.905                      | 46.649                      |
| Odložene poreske obaveze                                  | 31.616                      | 10.797                      |
| Razgraničeni prihodi i primljene donacije                 | 4.971.103                   | 5.287.299                   |
| <b>Ukupno dugoročna rezervisanja:</b>                     | <b>5.683.816</b>            | <b>5.944.889</b>            |

Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2021. godine iskazana u iznosu od 5.683.816 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 5.944.889 KM ) odnose na rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju (MRS 19), rezervisanja za obnavljanje zemljišta, odnosno dovođenje zemljišta u prvobitno stanje nakon zatvaranja deponije, za šta obaveza nastaje nakon završetka procesa eksploatacije (MRS 37).

Promjene na dugoročnim rezervisanjima po osnovu otpremnina, sudskih sporova i rezervisanja za obnavljanje zemljišta:

| <b>Promjene na rezervisanjima</b>                  | <b>Otpremnine</b> | <b>Sudski sporovi</b> | <b>Obnavljanje zemljišta</b> |
|--|-------------------|-----------------------|------------------------------|
| <b>Stanje na dan 01.01.2020. godine</b>            | <b>41.111</b>     | <b>-</b>              | <b>570.544</b>               |
| Rezervisanja u toku tekuće godine                  | 5.538             | -                     | 29.600                       |
| Ukidanja u toku tekuće godine                      | -                 | -                     | -                            |
| <b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021. godine</b> | <b>46.649</b>     | <b>-</b>              | <b>600.144</b>               |
| Rezervisanja u toku tekuće godine                  | 9.528             | -                     | 29.048                       |
| Ukidanja u toku tekuće godine                      | (4.272)           | -                     | -                            |
| <b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>            | <b>51.905</b>     | <b>-</b>              | <b>629.192</b>               |

## 21. Dugoročni krediti

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 3.380.616 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 3.969.691 KM) odnose se na kredite Svjetske banke (IDA i IBRD kredit).

Ukupno povučena sredstva po IDA kreditu odnose se na Projekat upravljanja čvrstim otpadom - Project WB IDA - 36720 BA i iznose 3.177.778 SDR. Rok otplate je 25 godina, otplata se vrši u polugodišnjim ratama, a grejs period za glavnice uračunat u rok otplate je 8 godina. Kredit je beskamatni, dok je servisni trošak 0,75% na iznos glavnice kredita i komisiona provizija 0,30% na iznos glavnice kredita koji nije povučen. Otplata kredita je počela 15. oktobra 2010. godine.

Odobrena sredstva po IBRD kreditu odnose se na Drugi projekat upravljanja čvrstim otpadom i iznose 1.500.000 EUR. Rok otplate je 20 godina, otplata se vrši u polugodišnjim ratama, a grejs period za glavnice uračunat u rok otplate je 8 godina. Kamata je LIBOR + varijabilna stopa, a od 15.12.2020. godine kamatna stopa je 0,69% fiksna. Pristupna taksa koja se plaća jednokratno na ukupan iznos zajma 0,25%. Otplata glavnice počinje 15. decembra 2016. godine. Sve troškove koji nastanu po ovom Sporazumu snosi Preduzeće.

U 2021. godini izvršena je uplata dvije rate IDA kredita u iznosu 2 x 93.464 SDR (218.881 + 222.928 = 441.809 KM). Ostatak duga po IDA kreditu na 31.12.2021. godine iznosi 2.488.326 KM (1.028.106 SDR – preostalo 11 rata). Plaćen servisni trošak u 2021. godini iznosi 20.702 KM.

U 2021. godini izvršena je uplata dvije rate IBRD kredita u iznosu od 2 x 62.504 EUR (244.493 KM). Anuiteti su utvrđeni od strane Ministarstva finansija RS srazmijerno povučenim sredstvima. Plaćena kamata u 2021. godini iznosi 12.231 KM. Dio dospjelog anuiteta iz decembra 2020. godine izmiren je u 2021. godini u iznosu od 62.503 EUR (122.247 KM). Anuiteti su utvrđeni od strane Ministarstva finansija RS srazmijerno povučenim sredstvima. Ministarstvo finansija RS je obračunalo zateznu kamatu za neizmireni dug na 31.12.2020. godine u iznosu od 658 KM, te je plaćen u 2021. godini.

Saldo IBRD kredita na 31.12.2021. godine iznosi 1.589.205 KM (812.548 EUR – preostalo 13 rata). Nema dospjelih, a neizmirenih obaveza po kreditima.

Od ukupnog iznosa dugoročnih kredita 3.380.616 KM, 2.035.904 KM se odnosi na IDA kredit, a 1.344.712 KM na IBRD kredit.

| <b>Dugoročni krediti</b>                         | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Dugoročni finansijski kredit IDA                 | 2.488.326                   | 2.813.300                   |
| Dugoročni finansijski kredit IBRD                | 1.589.205                   | 1.955.945                   |
|  | <b>4.077.531</b>            | <b>4.769.245</b>            |
| <i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (IDA)</i>  | <i>(452.422)</i>            | <i>(432.814)</i>            |
| <i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (IBRD)</i> | <i>(244.493)</i>            | <i>(366.740)</i>            |
|  | <b>(696.915)</b>            | <b>(799.554)</b>            |
| <b>Ukupno dugoročni krediti:</b>                 | <b>3.380.616</b>            | <b>3.969.691</b>            |



Struktura dospijuća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine data je u tabeli koja slijedi:

| <b>Dugoročni krediti</b>         | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Do 1 godine                      | 696.915                     | 799.554                     |
| Od 1 do 3 godine                 | 1.393.832                   | 2.031.927                   |
| Od 3 do 5 godina                 | 1.393.832                   | 1.354.617                   |
| Preko 5 godina                   | 592.952                     | 583.147                     |
| <b>Ukupno dugoročni krediti:</b> | <b>4.077.531</b>            | <b>4.769.245</b>            |

## 22. Kratkoročne finansijske obaveze

| <b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>         | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Dio dugoročnog finansijskog kredita IDA        | 452.422                     | 432.814                     |
| Dio dugoročnog finansijskog kredita IBRD       | 244.493                     | 366.740                     |
| <b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:</b> | <b>696.915</b>              | <b>799.554</b>              |

## 23. Obaveze iz poslovanja

| <b>Obaveze iz poslovanja</b>         | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | -                           | 19                          |
| Dobavljači u zemlji                  | 50.077                      | 77.904                      |
| Dobavljači u inostranstvu            | 32.090                      | 510                         |
| <b>Ukupno obaveze iz poslovanja:</b> | <b>82.167</b>               | <b>78.433</b>               |

## 24. Obaveze za zarade i naknade zarade

| <b>Obaveze za zarade i naknade zarade</b>       | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada         | 44.977                      | 44.387                      |
| Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada    | 2.699                       | 3.535                       |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada | 30.310                      | 29.513                      |

| <b>Obaveze za zarade i naknade zarade</b>         | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Obaveze za ostala neto lična primanja             | 7.805                       | 34.488                      |
| Obaveze za porez na ostala lična primanja         | 846                         | 3.832                       |
| Obaveze za doprinose na ostala lična primanja     | 4.223                       | 18.704                      |
| <b>Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:</b> | <b>90.860</b>               | <b>134.459</b>              |

## 25. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 316.195 KM (na dan 31. decembra 2020. godine isti iznos) odnose se na odložene prihode do godinu dana i to po osnovu donacija primljenih od Fonda za zaštitu životne sredine RS (izgradnja rezervoara deponijskog filtrata, povezivanje drenažnog sistema sa rezervoarom, nabavka linije za reciklažu, izgradnja praonice) u iznosu od 29.940 KM, te odložene prihode po osnovu sredstava primljenih od Vlade RS za sufinansiranje projekata (I projekat 43.832 KM, II projekat 13.960 KM), kao i odložene prihode po osnovu granta o prenosu donacije Evropske komisije iz IPA za 2010. godinu za sufinansiranje Drugog projekta za upravljanje čvrstim otpadom u iznosu od 228.463 KM.

## 26. Upravljanje finansijskim rizicima

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Preduzeća u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

### Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Preduzeća ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

## Devizni rizik

Izloženost Preduzeća deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrijednost monetarnih obaveza Preduzeća u stranim valutama na dan izvještavanja je sljedeća:

|     | Obaveze          |                  |
|-----|------------------|------------------|
|     | 2021.            | 2020.            |
| EUR | 1.589.205        | 1.955.945        |
| SDR | 2.488.326        | 2.813.300        |
|     | <b>4.077.531</b> | <b>4.769.245</b> |

Preduzeće je osjetljivo na promjene deviznog kursa SDR. U sljedećoj tabeli prikazana je osjetljivost Preduzeća na apresijaciju i depresijaciju KM za 10% u odnosu na SDR. Stopa osjetljivosti od 10% predstavlja procjenu Preduzeća u pogledu mogućih promjena kursa KM u odnosu na SDR.

|     | u KM    |           |         |           |
|-----|---------|-----------|---------|-----------|
|     | 2021.   |           | 2020.   |           |
|     | +10%    | -10%      | +10%    | -10%      |
| SDR | 248.833 | (248.833) | 281.330 | (281.330) |

## Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

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

## Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

## Upravljanje rizikom kapitala

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

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

| <b>Upravljanje rizikom kapitala</b> | <b>31.12.2021.<br/>u KM</b> | <b>31.12.2020.<br/>u KM</b> |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ukupna zaduženost                   | 4.077.531                   | 4.769.245                   |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti   | 342.246                     | 122.736                     |
| Neto zaduženost                     | 4.419.777                   | 4.891.981                   |
| Kapital                             | 6.197.881                   | 5.526.644                   |
| Ukupan kapital                      | 10.617.658                  | 10.418.625                  |
| <b>Pokazatelj zaduženosti</b>       | <b>41,62%</b>               | <b>46,95%</b>               |

## 27. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju 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 iznjetog, 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 Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Prema izjavi Uprave, u toku 2021. godine nije bilo kontrole Poreske Uprave, kao ni Uprave za indirektno oporezivanje.

## 28. Povezana lica

Na dan 31. decembra 2021. godine (i na dan 31. decembra 2020. godine) povezano lica Preduzeća je Grad Banja Luka (vlasnik Preduzeća – 62,03%).

## 29. Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2021. godine Preduzeće se javlja kao tužilac u većem broju sudskih sporova ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 750.005 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 653.793 KM). Sudski sporovi u kojima se Preduzeće javlja kao tužilac se većinskim dijelom odnose na dva sudska spora, na sudski spor sa Čistoća i zelenilo a.d. Čelinac ukupne procijenjene vrijednosti 218.567 KM i Park a.d. Prnjavor ukupne procijenjene vrijednosti 488.911 KM. Očekivani ishod za većinu sporova je povoljan za Preduzeće.

Na dan 31. decembra 2021. godine Preduzeće se javlja kao tuženi u jednom radnom sporu.

Uprava Preduzeća redovno procjenjuje vrijednost sudskih sporova i smatra da isti neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje.

## 30. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2021. godine, prema izjavama Uprave Preduzeća ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih.

## 31. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

---

Odgovorno lice