

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
31. decembra 2022. godine
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine.....	6
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine.....	7
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine	9
1. Osnovni podaci o Preduzeću.....	10
2. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	14
4. Značajne računovodstvene procjene.....	19
5. Korekcija finansijskih izvještaja	21
6. Prihodi od pruženih usluga.....	22
7. Ostali poslovni prihodi	22
8. Troškovi materijala, goriva i energije	23
9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	23
10. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	24
11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	24
12. Finansijski rashodi.....	25
13. Ostali prihodi i dobiti	25
14. Ostali rashodi i gubici	25
15. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	25
16. Tekući i odloženi porez na dobit	26
17. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	27
18. Kratkoročna potraživanja.....	28
19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	31
20. Kapital	31
21. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	33
22. Dugoročni krediti	34
23. Kratkoročne finansijske obaveze	35
24. Obaveze za plate i naknade plata	36
25. Kratkoročna razgraničenja	36
26. Upravljanje finansijskim rizicima	37
27. Poreski rizici	40
28. Povezana lica	40
29. Sudski sporovi	41
30. Događaji nakon datuma izvještavanja	41
31. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	41

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 finansijskih izvještaja Javnog Preduzeća “DEP-OT” d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspjeha, 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 2022. 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.

Isticanje pitanja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 29 Sudski sporovi, uz priložene finansijske izvještaje, Preduzeće je pokrenulo zahtjev za vanrednim preispitivanjem Presude Okružnog suda Banja Lukom kojom je potvrđeno Rješenje Rugip-a Banja Luka o utvrđivanju prava vlasništva na objektu deponije u korist privrednog Društva „Čistoća“ a.d. Banja Luka. Naime, na osnovu Rješenja Rugip-a Banja Luka Imovina koju Preduzeće koristi za obavljanje djelatnosti je upisana u pravo vlasništva gore pomenutog privrednog Društva. Do dana izdavanja izvještaja proces je u toku, i nije moguće procijeniti ishod istog.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjem.

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:

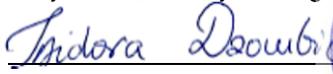
- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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, 3. maj 2023. 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 01.01.2022. - 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2022. u KM	2021. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od pruženih usluga	6	3.593.286	3.434.373
Ostali poslovni prihodi	7	415.726	336.268
		4.009.012	3.770.641
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala, goriva i energije	8	(551.199)	(459.159)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	9	(1.526.770)	(1.453.659)
Troškovi proizvodnih usluga		(80.027)	(112.314)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	(1.258.723)	(926.145)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	(89.711)	(94.213)
Troškovi poreza		(12.563)	(13.303)
Troškovi doprinosa		(14.224)	(14.026)
		(3.533.217)	(3.072.819)
Poslovni dobitak/(gubitak)		475.795	697.822
Finansijski prihodi		31.439	-
Finansijski rashodi	12	(72.155)	(149.767)
Ostali prihodi i dobiti	13	359.146	86.253
Ostali rashodi i gubici	14	(63.745)	(183.765)
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	15	(182.840)	(4.018)
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina		(1.086)	(99)
Dobitak prije oporezivanja		546.554	446.426
Porez na dobit:			
Tekući porez na dobit		(99.839)	(61.810)
Odloženi poreski rashodi perioda	16	(13.041)	(20.819)
Odloženi poreski prihodi perioda		-	-
Neto dobitak		433.674	363.797
Ostala dobit/gubitak u periodu		78.419	30.328
Ukupna dobit		512.093	394.125

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom



Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	01.01.2021. u KM
<i>Korigovano</i>				
Stalna sredstva				
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	14.057.015	15.200.987	15.778.370
		14.057.015	15.200.987	15.778.370
Tekuća sredstva				
Zalihe i dati avansi		54.504	75.962	46.719
Kratkoročna potraživanja	18	1.295.091	937.276	1.091.473
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19	549.859	342.246	122.736
Porez na dodatu vrijednost		424	827	638
		1.899.878	1.356.311	1.261.566
UKUPNA AKTIVA		15.956.893	16.557.298	17.039.936
Kapital	20			
Osnovni kapital		2.682.209	2.682.209	2.682.209
Zakonske rezerve		233.860	214.153	214.153
Revalorizacione rezerve		248.310	326.729	49.617
Neraspoređeni dobitak ranijeg perioda		2.891.050	2.580.665	2.008.384
Neraspoređeni dobitak tekućeg perioda		512.093	330.092	572.281
		6.567.522	6.133.848	5.526.644
Rezervisanja, razgraničeni prihodi i odložene poreske obaveze	21	5.265.191	5.683.816	5.944.889
Dugoročne obaveze				
Dugoročni krediti	22	2.703.445	3.380.616	3.969.691
		2.703.445	3.380.616	3.969.691
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	23	702.556	696.915	799.554
Obaveze iz poslovanja		62.716	82.167	78.433
Obaveze za plate i naknade plata	24	96.297	116.611	134.459
Ostale obaveze		18.171	56.227	203.168
Porez na dodatu vrijednosti		38.513	36.891	37.175
Obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine		5.678	4.362	4.275
Obaveze za porez na dobitak		81.078	49.650	25.453
Kratkoročna razgraničenja	25	415.726	316.195	316.195
		1.420.735	1.359.018	1.598.712
UKUPNA PASIVA		15.956.893	16.557.298	17.039.936

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine

	2022.	2021.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.993.119	4.076.769
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	18.188
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	-	8.102
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(834.844)	(794.071)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(1.549.875)	(1.498.016)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(29.428)	(40.339)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(68.420)	(37.613)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(560.215)	(697.798)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	950.337	1.035.222
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	(28.467)	(7.164)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(28.467)	(7.164)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(714.257)	(808.548)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(714.257)	(808.548)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	207.613	219.510
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	342.246	122.736
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	549.859	342.246

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Rezerve	Neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	Ukupno
u KM					
Stanje na dan 01.01.2021. godine	2.682.209	49.617	214.153	2.580.665	5.526.644
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	363.797	363.797
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	30.328	30.328
Ostale promjene	-	277.112	-	-	277.112
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. godine	2.682.209	326.729	214.153	2.974.790	6.197.881
Efekti ispravke grešaka	-	-	-	(64.033)	(64.033)
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine	2.682.209	326.729	214.153	2.910.757	6.133.848
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	433.674	433.674
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	-	-
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	19.707	(19.707)	-
Ostale promjene	-	(78.419)	-	78.419	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	2.682.209	248.310	233.860	3.403.143	6.567.522

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 i upisano u registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci pod registarskim brojem 1-12918-00.

Preduzeće je osnovano radi izgradnje i upravljanja Regionalnom deponijom otpada u Banjaluci. Osnivači kao zajednički interes utvrđuju izgradnju i upravljanje Regionalnom deponijom otpada koja će obezbjediti odlaganje čvrstog otpada prema utvrđenom redoslijedu prioriteta. Preduzeće 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. Grad Gradiška	14,00% osnivačkog uloga
3. Opština Prnjavor	10,00% osnivačkog uloga
4. Grad 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 2007. godini povećanje osnovnog kapitala u novcu registrovano je u Osnovnom sudu pod brojem: 071-PEF -07-002658. U 2011. godini izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u RS i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti RS, registrovano u Osnovnom sudu Banja Luka pod brojem: 057-0-Per-11-000979.

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 (skraćeni naziv JP „DEP-OT“ d.o.o. Banja Luka), registrovano u Osnovnom sudu Banja Luka pod brojem: 057-0-Reg-12-001478.

Djelatnost društva je:

- 38.21 – obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.31 – rastavljanje olupina,
- 38.32 – reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 43.11 – djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 43.11 – uklanjanje objekata,
- 43.12 – pripremni radovi na gradilištu,
- 45.20 – održavanje i opravka motornih vozila,
- 46.77 – trgovina na veliko otpadima i ostacima,
- 49.41 – drumski prevoz robe,
- 71.12 – inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje,
- 71.20 – tehničko ispitivanje i analiza,
- 72.19 – ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim naukama,
- poslovi spoljnotrgovinskog prometa u okviru registrovane djelatnosti.

Društvo je 30.04.2003. godine sklopio Supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske banke po Projektu upravljanja čvrstim otpadom (WB IDA 36720) sa Vladom Republike Srpske u iznosu od 3.177.778 SDR, a 15.07.2010. godine Supsidijarni kreditni sporazum o prenosu dijela kredita Svjetske

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj po Drugom projektu upravljanja čvrstim otpadom sa Vladom Republike Srpske (WB IBRD 76290) 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 i JP „DEP- OT“ u iznosu od 2.854.000 EUR.

Adresa Društva: Bulevar Živojina Mišića 23, Banja Luka.

Matični broj Preduzeća je: 01965352,
JIB 4401664160004.
PIB: 401664160004

Organi upravljanja Preduzeća (prema odredbama Statuta):

Skupština Preduzeća na dan 31. decembar 2022. godine

- Aleksandar Šibarević - Predsjednik - Grad Banja Luka
- Bogdan Milenković – Član – Grad Gradiška
- Slaviša Jovanić – Član – Opština Prnjavor
- Brankica Zelić - Član – Grad Laktaši
- Pero Ćorić – Član – Opština Čelinac
- Nebojša Knežević – Član – Opština Kneževo
- Goran Šebić – Član – Opština Kotor Varoš
- Dragan Tovilović – Član – Opština Srbac

Nadzorni odbor

- Savić Zoran – Predsjednik – Grad Banja Luka
- Dragan Popović – Član – Grad Gradiška
- Borislav Stanić – Član – Opština Prnjavor

VD Direktor

- Željko Savić od 02.06.2022. godine
- Novo Grujić do 01.06.2022. godine

VD Tehnički direktor

- Milenko Jaćimović

Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini bio je 45, a na dan 31.12.2022. godine broj zaposlenih je 44 (na dan 31.12.2021. godine 44).

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 (Službeni glasnik RS br. 59/22 i 129/22).

Finansijski izvještaji Preduzeća za izvještajni period 2022. 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,

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

Preduzeće finansijske izvještaje sastavlja i prezentuje za poslovnu godinu i to za period od 01. januara od 31. decembra tekuće godine sa korigovanim 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 2022. 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")

Na dan odobranja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- Reference na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene i dopune MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018.-2020.);
- Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1 – Prva primjena MSFI);
- Podsticaji najmova (izmjene i dopune MSFI 16 - Lizing);
- Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (Izmjene i dopune MRS 41 - Poljoprivreda).

Primjena gore navedenih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imala uticaja na finansijske izvještaje Preduzeća.

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

- Izmjene i dopune MSFI 17 'Ugovori o osiguranju' (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12 – Porez na dobitak).

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda

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 Društva, pri čemu taj priliv rezultira povećanjem kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu doprinosa učesnika u kapitalu (MSFI-15).

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje se odnosi na smanjenje, imovine ili na povećanje obaveza i može pouzdano da se izmjeri. 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 se priznaju u bilansu uspjeha i u slučajevima kada se stvori obaveza bez priznavanja imovine, kao i kada nastane obaveza u vezi sa garancijom za neki proizvod. Rashodi obuhvataju troškove koji su proistekli iz uobičajenih aktivnosti i gubitke. Troškovi poslovanja se prikazuju kao izdaci koji su nastali radi stvaranja prihoda određenog izvještajnog perioda.

Preračunavanje strane valute

Finansijski izvještaji prezentovani su u konvertibilnim markama (u daljem tekstu BAM) koja je i funkcionalna valuta. Centralna banka Bosne i Hercegovine sprovodi politiku kursa na principu valutnog odbora prema kojem je BAM fiksno vezan za EUR u odnosu $1\text{BAM}=0,51129\text{ EUR}$, koji je korišten za 2021. i 2022. godinu. Zvanični kurs, primjenjen za preračun pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti na dan 31. decembar 2021. i 31. decembar 2022. godine za sljedeće valute iznosio je:

Valuta	31.12.2022.	31.12.2021.
SDR	2,450479	2,42030
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 početno se mjere po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Priznavanje ulaganja u knjigovodstvenu vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme prestaje kada se sredstvo nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno za njegovo funkcionisanje, na način na koji to predviđa Uprava Društva.

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, nekretnine, postrojenja i oprema 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 kao ni oprema iz stava 3 ovog člana.

Po modelu revalorizacije vrednuju se sledeće grupe:

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

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

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

Naziv	stope %
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	3,33-10,00
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 svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdilo postoje li nagovještaji da je došlo do gubitaka usljed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

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. Rashod zaliha po osnovu prodaje se priznaje u visini knjigovodstvene vrijednosti u periodu u kom je priznat i prihod od prodaje. Rashod zaliha po osnovu svodjenja zaliha na neto ostvarivu vrijednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kojem je nastao otpis ili gubitak.

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 dospelja, 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 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.

Kreditni (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.

Kreditni (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). Obezvredjenje 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 dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

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

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

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 umanjene 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 osnove 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.

Događaji poslije izvještajnog perioda

(1) Događaji poslije izvještajnog perioda su povoljni ili nepovoljni događaji koji nastaju između 31.12. i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje (IAS - 10). Datum odobravanja smatra se datum prihvatanja finansijskih izvještaja od strane Skupštine Društva.

(2) Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja – izvještaja o finansijskom položaju i koji pružaju dokaz o stanjima koja su postojala na dan bilansa stanja – izvještaja o finansijskom položaju vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izvještajima (IAS – 10).

(3) Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja – izvještaja o finansijskom položaju, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na dan bilansa stanja – izvještaja o finansijskom položaju, ne vrši se korekcija priznatih iznosa, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje prirode poslovnog događaja i procjena njegovih finansijskih efekata ili izjava da takva procjena ne može da se izvrši (IAS - 10).

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 odmjeravanja 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. Korekcija finansijskih izvještaja

Preduzeće je izvršilo korekcije prethodno iskazanog bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine radi fer prezentacije i uporedivosti određenih stavki u okviru finansijskih izvještaja.

Efekti korekcije bilansa stanja na dan 31. decembar 2021 godine:

Bilansne pozicije	Napomene	Prethodno iskazano stanje na dan 31.12.2021.	Korekcija +/-	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022.
<i>Korigovano</i>				
Stalna sredstva				
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine		15.200.987	-	15.200.987
		15.200.987	-	15.200.987
Tekuća sredstva				
Zalihe i dati avansi		75.962	-	75.962
Kratkoročna potraživanja		937.276	-	937.276
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		342.246	-	342.246
Porez na dodatu vrijednost		827	-	827
		1.356.311	-	1.356.311
UKUPNA AKTIVA		16.557.298	-	16.557.298
Kapital				
Osnovni kapital		2.682.209	-	2.682.209
Zakonske rezerve		214.153	-	214.153
Revalorizacione rezerve		326.729	-	326.729
Neraspoređeni dobitak ranijeg perioda		2.580.665	-	2.580.665
Neraspoređeni dobitak tekućeg perioda		394.125	(64.033)	330.092
		6.197.881	(64.033)	6.133.848
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi		5.683.816	-	5.683.816
Dugoročne obaveze		3.380.616	-	3.380.616
Dugoročni krediti				
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze		696.915	-	696.915
Obaveze iz poslovanja		82.167	-	82.167
Obaveze za plate i naknade plata		90.860	25.751	116.611
Ostale obaveze		17.945	38.282	56.227
Porez na dodatu vrijednosti		36.891	-	36.891
Obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine		4.362	-	4.362
Obaveze za porez na dobitak		49.650	-	49.650
Kratkoročna razgraničenja		316.195	-	316.195
		1.294.985	64.033	1.359.018
UKUPNA PASIVA		16.557.298	-	16.557.298

6. Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga u 2022. godini iznose 3.593.286 KM (u 2021. godini iznose 3.434.373 KM) u potpunosti se odnose na prihode od vršenja usluga na domaćem tržištu, od čega se 3.580.965 KM odnosi na prihode od vršenja usluga u Republici Srpskoj, a 12.321 KM na prihode u Federaciji Bosne i Hercegovine. Prihodi od prodaje usluga knjiže se na osnovu fakturisane realizacije, po umanjenju poreza na dodatu vrijednost.

7. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od refundacije plate – bolovanje	-	16.073
Prihodi od donacija	415.726	320.195
Ukupno ostali poslovni prihodi:	415.726	336.268

Ostali prihodi u 2022. godini iznose 415.726 KM (u 2021. godini iznose 336.268 KM) i ostvareni su po osnovu sufinansiranja Vlade RS po IDA i IBRD kreditima, donacija od Fonda za zaštitu životne sredine RS, te IPA sredstava. Donacija se iskazuje kao razgraničeni prihod koji se priznaje kao prihod na sistematskoj i racionalnoj osnovi u bilansu uspjeha – izvještaju o ukupnom rezultatu tokom korisnog vijeka trajanja sredstava (u visni troškova amortizacije u obračunskom periodu). Prihodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanih troškova amortizacije sanitarne deponije (Napomena 10).

Izvor ostalih poslovnih prihoda:	2022. u KM	2021. u KM
Vlada RS – IDA kredit (veza napomena 26)	65.336	43.832
Vlada RS – IBRD kredit (veza napomena 26)	17.158	13.960
IPA sredstva (veza napomena 26)	303.292	228.463
Fond za zaštitu životne sredine RS (veza napomena 26)	29.940	33.940
Centar za socijalni rad	-	16.073
Ukupno:	415.726	336.268

8. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala, goriva i energije	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi goriva i energije	369.071	296.977
Troškovi materijala	182.128	162.182
Ukupno troškovi materijala:	551.199	459.159

Troškovi materijala u 2022. godini iznose 551.199 KM (u 2021. godini iznose 459.159 KM). Troškovi materijala obuhvataju troškove zamjene dijelova na mašinama i automobilima, troškove kamena, otpisanog inventara, auto-guma, HTZ opreme i sl. Utrošak goriva za radne mašine prati se pomoću mjernih instrumenata na cisterni za gorivo postavljene na deponiji i čine značajnu stavku u troškovima goriva i energije u iznosu od 285.857 KM (2021. godina 211.608 KM). Troškovi goriva i energije su povećani za 24% zbog povećanog obima posla, ali i opšteg rasta cijena goriva.

9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	1.220.743	1.135.449
Troškovi ostalih ličnih primanja	306.027	318.210
Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda:	1.526.770	1.453.659

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u 2022. godini iznose 1.526.770 KM (u 2021. godini iznose 1.453.659 KM) i odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i na troškove ostalih ličnih primanja. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada (u iznosu od 1.220.743) se odnose na troškove bruto zarada, bruto naknada zarada, bruto naknada članovima Skupštine i bruto naknada članovima Nadzornog odbora. Troškovi ostalih ličnih primanja (u iznosu od 306.027 KM) se odnose na naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta, otpremnine za odlazak u penziju, pomoć zaposlenima, regres, topli obrok i ostale troškove.

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2022. u KM	2021. u KM
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	1.161.784	876.914
Amortizacija ostalih sredstava	10.655	10.655
Troškovi rezervisanja za obnavljanje zemljišta	84.376	29.048
Troškovi rezervisanja za otpremnine	1.908	9.528
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	1.258.723	926.145

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2022. godini iznose 1.258.723 KM (u 2021. godini iznose 926.145 KM). Rast amortizacije je rezultata promjene procjene korisnog vijeka sanitarne deponije (smanjenje korisnog vijeka trajanja sa ranije utvrđenih 25 godina na 20 godina). Trošak amortizacije stalnih sredstava u 2022. godini iznosi 1.172.439 KM. Razlika troška amortizacije nastala promjenom stope amortizacije iznosi 240.585 KM (troškovi amortizacije stara stopa 4% iznosi 488.497 KM, troškovi amortizacije nova stopa 5,97% iznosi 729.082 KM). Troškovi rezervisanja se odnose na troškove rezervisanja za obnavljanje zemljišta u iznosu od 84.376 KM i na troškove rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju 1.908 KM. Troškovi rezervisanja za obnavljanje zemljišta su urađena na 31.12.2022. godine zbog skraćenog vijeka trajanja sanitarne deponije, pa su time povećani troškovi rezervisanja.

11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	52.231	54.033
Troškovi premije osiguranja	17.990	17.990
Troškovi reprezentacije	6.184	5.345
Troškovi platnog prometa	6.587	7.508
Troškovi članarina	1.191	1.312
Ostali nematerijalni troškovi	5.528	8.025
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	89.711	94.213

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2022. godini iznose 89.711 KM (u 2021. godini iznose 94.213 KM) i odnose se na troškove revizije finansijskih izvještaja, advokatskih usluga, zdravstvenih usluga, monitoring vazduha, vode, stabilnosti tijela deponije, geoloških karakteristika tla i sl.

12. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2022. u KM	2021. u KM
Rashodi kamata	29.428	32.933
Negativne kursne razlike	42.727	116.834
Ukupno finansijski rashodi:	72.155	149.767

Finansijski rashodi u 2022. godini iznose 72.155 KM (u 2021. godini iznose 149.767 KM) i odnose se na servisiranje IDA kredita – servisni trošak 16.333 KM, kamata po osnovu IBRD kredita u iznosu od 10.544 KM, zatezne kamate po rješenjima suda (spor sa radnikom i naplaćena sudska taksa) u iznosu od 2.551 KM. Negativne kursne razlike u 2022. godini iznose 42.727 KM. Negativne kursne razlike su nastale preračunavanjem obaveza na dan plaćanja anuiteta, te preračunavanjem obaveza na dan bilansiranja.

13. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici u 2022. godini iznose 359.146 KM (u 2021. godini iznose 86.253 KM). U toku godine naplaćena su potraživanja koja su bila direktno otpisana prethodnih godina, te naplaćena potraživanja u januaru 2023. godine u toku sastavljanja, a prije objavljivanja finansijskih izvještaja (Park a.d. Prnjavor 250.000 KM) u iznosu 359.146 KM.

14. Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u 2022. godini iznose 63.745 KM (u 2021. godini 183.765 KM). Ostali rashodi u iznosu od 62.664 KM se odnose na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca (potraživanja starija od 365 dana). Rashodi u iznosu 1.080 KM se odnose na rashode po osnovu rashodovanja zaliha materijala.

15. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	Iznos u KM
Stanje na dan 01. januara 2022. godine	767.469
Naplaćena otpisana i ispravljena potraživanja u 2022. godini (veza napomena)	359.146
Isknjiženo potraživanje	29.329
Ispravka vrijednosti potraživanja u 2022. godini	62.664
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	441.658
Korekcija (očekivani kreditni gubitak)	182.840
Ukupno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	624.498

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u 2022. godini iznose 182.840 KM (u 2021. godini iznose 4.018 KM). Iznos od 182.840 KM odnosi se na neto gubitke od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca po osnovu obračuna očekivanih kreditnih gubitaka (napomena 18).

16. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući i odloženi porez na dobit	2022. u KM	2021. u KM
Tekući porez na dobit	99.839	61.810
Odloženi poreski rashodi perioda	13.041	20.819

Porez na dobit	2022. u KM	2021. u KM
Dobitak prije oporezivanja	546.554	446.425
Korekcija za poreske svrhe	451.835	171.674
Poreski dobitak	998.389	618.099
Neto poreska osnovica	998.389	618.099
Ukupno tekući porez na dobit:	99.839	61.810

Tekući porez na dobit u 2022. godini iznosi 99.839 KM (u 2021. godini 61.810 KM). Oporeziva dobit je veća od računovodstvene dobiti za 451.835 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 (troškovi amortizacije, troškovi rezervisanja, rashodi po osnovu IV potraživanja od kupaca i sl.). Odložene poreske obaveze su nastale jer postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene i poreske amortizacije. Na svaki datum bilansa stanja odložene poreske obaveze se svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike utvrđene taj dan.

Odložene poreske obaveze	Iznos u KM
Saldo 31.12.2021. godine	31.616
Utvrđene razlike (odloženi poreski rashodi perioda)	13.041
Saldo 31.12.2022. godine	44.657

Izvještaj o ostalom rezultatu perioda

Ukupna dobit	Iznos u KM
Neto dobit perioda	433.674
Revalorizacija opreme	78.419
Ukupna dobit	512.093

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ulaganja u tuđe objekte	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2021. godine	2.682.125	14.462.648	5.670.344	24.450	191.017	23.030.584
Nabavka	-	-	7.164	-	-	7.164
Rashod, prodaja i drugo	-	-	(26.944)	-	-	(26.944)
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022 godine	2.682.125	14.462.648	5.650.564	24.450		23.010.804
Nabavka	-	16.500	11.967	-	-	28.467
Aktiviranje	-	18.550	-	(18.550)	-	-
Prodaja, otuđenje, rashodovanje	-	-	(7.267)	-	-	(7.267)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	2.682.125	14.497.698	5.655.264	5.900	191.017	23.032.004
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2021 godine	-	3.955.001	3.163.394	-	133.819	7.252.214
Amortizacija	-	605.599	271.315	-	10.655	887.569
Procjena/povećanja	-	-	4.018	-	-	4.018
Procjena/smanjenja	-	-	(307.440)	-	-	(307.440)
Ostalo	-	-	(26.544)	-	-	(26.544)
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022 godine	-	4.560.600	3.104.743	-	144.474	7.809.817
Amortizacija	-	836.429	325.356	-	10.654	1.172.439
Prodaja, otuđenje, rashodovanje	-	-	(7.267)	-	-	(7.267)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	5.397.029	3.422.832	-	155.128	8.974.989
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021.	2.682.125	9.902.048	2.545.821	24.450	46.543	15.200.987
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022.	2.682.125	9.100.669	2.232.432	5.900	35.889	14.057.015

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Zemljište i objekti, koje koristi JP"DEP-OT" d.o.o. Banja Luka upisani su kao vlasništvo privrednog društva "ČISTOĆA" AD Banja Luka i to je iskazano u Listu nepokretnosti br. 1042 KO Zalužani, izuzev zemljišta označenog kao kč 129/6, površine 1165 m², koje je upisano kao vlasništvo JP"DEP-OT" d.o.o. Banja Luka u Ln 779 KO Zalužani. Do ove situacije je došlo, jer je Presudom Okružnog suda Banja Luka od 9.6.2022.godine potvrđeno kao zakonito Rješenje RUGIPP-a iz 2020. godine, kojim je utvrđeno pravo svojine na zemljištu na kojem se nalazi objekat Regionalne deponije Ramići Banja Luka. Ova Presuda je osporena od strane DEP-OT-a i kod Vrhovnog suda RS u toku je postupak utvrđivanja zakonitosti navedene Presude.

Takođe, pred Okružnim sudom Banja Luka vodi se upravni spor vezano za zakonitost Rješenja RUGIPP-a od 29.7.2022.godine, kojim je odobren i izvršen upis nekretnina u korist Čistoće u Listu nepokretnosti br.1042.

Sve do rješavanja upravnih sporova pred Vrhovnim sudom RS i Okružnim sudom Banja Luka pitanje upisa vlasništva na zemljištu u korist privrednog društva "ČISTOĆA" AD Banja Luka je sporno.

Što se tiče pitanja vlasništva objekata izgrađenih na spornom zemljištu, kod Okružnog privrednog suda Banja Luka u toku je postupak po Protutužbi DEP-OT-a, kojom se traži utvrđivanja prava svojine u korist DEP-OT-a, a na Tužbu Čistoće za predaju istih u posjed zajedno sa zemljištem. Kako su objekti vezani za zemljište na kojem su izgrađeni nema pravnog osnova da navedeni Sud ova dva pitanja rješava odvojeno.

Faktično stanje je sad da je DEP-OT u posjedu zemljišta i objekata i da nesmetano obavlja svoju djelatnost.

Preduzeće je podnijelo zahtjev za vanredno preispitivanje Presude Okružnog suda Banja Luka kojom je potvrđeno Rješenje RUGIP-a Banja Luka o utvrđivanju prava vlasništva na objektu deponije u korist privrednog društva „Čistoća“ a.d. Banja Luka (veza napomena 29).

18. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.881.406	1.699.180
Ostala kratkoročna potraživanja	38.183	5.566
<i>Ispravka potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(624.498)</i>	<i>(767.470)</i>
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.295.091	937.276

Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2022. godine iznose 1.295.091 KM (na dan 31. decembra 2021. godine iznose 937.276 KM). Ostala kratkoročna potraživanja najznačajnije učešće imaju potraživanja od Park a.d. Prnjavor po osnovu zateznih kamata (31.439 KM) i sudskih taksi (6.136 KM) utvrđenih prilikom sudskog poravnjanja 29.12.2022. godine kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci.

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Pregled 10 najznačajnijih kupaca u 2022. godini je u nastavku:

Kupac	Početno stanje	Iznos realizacije u 2022. godini	Naplaćeno u 2022. godini	Saldo na 31.12.2022. godine
Čistoća a.d. Banja Luka	479.012	2.039.809	2.029.000	489.820
Gradska čistoća a.d. Gradiška	115.752	393.587	361.083	148.256
Komunalac a.d. Laktaši	47.771	334.164	326.416	55.519
Tulumović d.o.o. Laktaši	28.867	287.090	291.400	24.558
Park a.d. Prnjavor	622.222	204.124	148.634	677.711
Eko-euro tim d.o.o. Banja Luka	8.541	188.756	103.000	94.297
Perutnina PTUJ d.o.o. Srbac	17.645	223.163	231.747	9.061
Čistoća i zelenilo a.d. Čelinac	273.783	80.560	83.874	270.470
Bobas a.d. Kotor Varoš	830	50.125	49.727	1.228
Komunalac a.d. Srbac	19.044	55.307	31.690	42.661
Vodovod d.o.o. Kneževo	6.041	31.611	22.167	15.485
Ostali kupci	79.671	316.039	343.370	52.341
Ukupno	1.699.179	4.204.335	4.022.108	1.881.407

Red. broj	Potraživanja od kupaca	Iznos fakturisane realizacije	Nenaplaćeni iznos	Stopa umanjenja vrijednosti
	Opis			
1	Iznos potraživanja u roku dospjeća	11.984.746,16	1.247.427,47	10,41%
2	Iznos potraživanja 0- 15 dana	11.684.385,98	1.247.427,47	10,68%
3	Iznos potraživanja 15-30 dana	10.647.959,55	1.247.427,47	11,72%
4	Iznos potraživanja 30-60 dana	9.565.844,64	1.247.427,47	13,04%
5	Iznos potraživanja 60- 90 dana	8.283.614,73	1.247.427,47	15,06%
6	Iznos potraživanja 90- 180 dana	4.175.017,07	1.247.427,47	29,88%
7	Iznos potraživanja 180- 365 dana	1.983.388,77	1.247.427,47	62,89%
8	Iznos potraživanja preko 365 dana	1.285.482,89	1.247.427,47	97,04%

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
 Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Struktura potraživanja po dospjećima i obračun kreditnih gubitaka:

Struktura potraživanja po dospjećima	Saldo potraživanja	Naplaćeni iznos u januaru 2023. godine	Saldo potraživanja (korigovan)	Stopa umanjnja vrijednosti	Iznos vrijednosno g umanjnja
Nedospjelo	180.897	16.530	164.366	10,41%	17.108
Do 15 dana	148.127	11.331	136.796	10,68%	14.604
Do 30 dana	143.496	-	143.496	11,72%	16.811
Do 60 dana	290.122	159.124	130.998	13,04%	17.083
Do 90 dana	147.384	28.681	118.703	15,06%	17.875
Do 180 dana	176.294	5.900	170.394	29,88%	50.911
Do 365 dana	103.339	-	103.339	62,89%	64.993
Preko 365 dana	691.748	253.667	438.081	97,04%	425.113
Ukupno	1.881.407	475.233	1.406.173	44,41%	624.498

Potraživanja od kupaca su finansijski instrumenti koji proizilaze iz ugovornog odnosa sa kupcima u skladu sa kojim društvo ostvaruje prihode. MSFI 9 zahtjeva priznavanje očekivanih gubitaka. Očekivani kreditni gubici zahtjevaju procjenu mogućih gubitaka od umanjnja vrijednosti prije pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti kupca. Ovaj model zahtjeva da se izvrši vrijednosno usklađivanje potraživanja i prije nego što je došlo do gubitaka. To podrazumijeva da se na dan bilansa procijene trenutni uslovi, kao i buduća privredna kretanja koja su dostupna u momentu izrade izvještaja. Metoda koja je korištena za naknadno vrednovanje potraživanja od kupaca, odnosno očekivanih kreditnih gubitaka, jeste metoda matrice umanjnja vrijednosti.

Za potrebe izrade matrice umanjnja uzet je period od zadnje tri godine

Opis	2022. godina	2021. godina	2020. godina	Ukupan iznos u posmatranom periodu
Iznos realizacije	4.204.335	4.018.216	3.762.195	11.984.746
Nenaplaćeni iznos	939.621	67.928	239.878	1.247.427
Procenat nenaplate	22,35	1,69	6,38	10,41

Kretanje ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca u 2022. godini:

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	Iznos KM
Stanje na dan 01. januara 2022. godine	767.469
Naplaćena ispravljena potraživanja (napomena 13)	(359.146)
Isknjiženo potraživanje	(29.329)
Rashodi po osnovu ispravka vrijednosti potraživanja (napomena 14)	62.664
Korekcija za očekivani kreditni gubitak (napomena 15)	182.840
Ukupno ispravka vrijednosti na dan 31.12.2022.god	624.498

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Ukupan iznos ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka je 624.498 KM te se vrši korekcija iznosa ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca do utvrđenog iznosa po obračunu.

Konačno isknižavanje potraživanja od preduzeća Global star d.o.o. Banja Luka u iznosu od 29.329 KM je izvršeno sa 31. decembrom 2022. godine jer je prilikom popisa utvrđeno da je nenaplativost potraživanja izvjesna. Pokrenut je sudski spor, ali dužnik je prestao da postoji i prošao je period od 5 godina od nastanka dužničko-povjerilačkog odnosa. U toku sastavljanja finansijskog izvještaja, a prije njegovog objavljivanja, uzete su u obzir sve uplate kupaca, a najznačajnija uplata je od preduzeća Par a.d. Prnjavor koje je 11.01.2023. godine uplatilo iznos od 250.000 KM te takav događaj koji se desio poslije datuma bilansa stanja mora da se uzme u obzir i izvrši ispravka vrijednosti potraživanja sa stanjem na dan 31. decembar.

Racio obrta potraživanja	2,2302
Prosječno vrijeme naplate potraživanja	163,66

19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Tekući račun	549.284	341.854
Glavna blagajna	575	392
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	549.859	342.246

20. Kapital

Kapital	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	01.01.2021. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Osnovni kapital	2.682.209	2.682.209	2.682.209
Zakonske rezerve	233.860	214.153	214.153
Revalorizacione rezerve	248.310	326.729	49.617
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.891.050	2.580.665	2.008.384
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	512.093	330.092	572.281
Ukupno kapital:	6.567.522	6.133.848	5.526.644

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2022. godine i na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu 2.682.209 KM u cjelosti čini državni kapital.

Struktura osnovnog kapitala je data u sljedećoj tabeli:

Osnovni kapital	31.12.2022. u KM	%
Grad Banja Luka	1.663.814	62,03
Grad Gradiška	375.509	14,00
Opština Prnjavor	268.221	10,00
Grad 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
Ukupno osnovni kapital:	2.682.209	100,00

Neraspoređena dobit	Iznos u KM
Neraspoređena dobit na dan 31.12.2021.	2.974.789
Ispravka greške iz ranijih godina	64.032
Neraspoređena dobit na dan 01.01.2022.	2.910.757
Izdvajanje u zakonske rezerve	(19.706)
Neraspoređena dobit ranijih godina	2.891.050
Dobit prije oporezivanja	546.554
Porez na dobit	(99.839)
Odloženi poreski rashodi	(13.041)
Neto dobit perioda	433.674
Neto dobit priznata direktno u kapitalu	78.419
Ukupna neto dobit	512.093
Neraspoređena dobit na dan 31.12.2022.	3.403.143

Neraspoređena dobit na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.403.143 KM. U toku 2022. godine izvršeno je izdvajanje iz neraspoređene dobiti iz 2021. godine za zakonske rezerve u iznosu od 19.706 KM. U toku 2022. godine preduzeće je izgubilo spor sa bivšim radnikom, pa su neisplaćene bruto plate, obračunate zatezne kamate i sudski troškovi knjiženi na teret neraspoređene dobiti iz ranijih godina (30.186 KM). Takođe, po nalogu suda plaćene su sudske takse i zatezne kamate iz ranijih godina u iznosu od 33.846 KM i knjižene na teret neraspoređene dobiti iz ranijih godina. Za navedeni iznos ispravke greške, povećane su obaveze za prethodnu godinu.

21. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	713.568	629.192
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	51.119	51.905
Odložene poreske obaveze	44.657	31.616
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	4.455.847	4.971.103
Ukupno rezervisanja, odožene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	5.265.191	5.683.816

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi na dan 31. decembra 2022. godine iskazani su u iznosu od 5.265.191 KM (u 2021. godini iskazana u iznosu od 5.683.816 KM). Na poziciji dugoročnih rezervisanja iskazan je iznos rezervisanja po zahtjevima MRS 19 Primanja zaposlenih za otpremnine kod odlaska u penziju, te rezervisanja za obnavljanje zemljišta, odnosno dovođenje zemljišta u prvobitno stanje nakon zatvaranja deponije jer obaveza nastaje nakon završetka procesa eksploatacije, prema zahtjevima MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

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

Promjene na rezervisanjima	Otpremnine	Obnavljanje zemljišta
Stanje na dan 01.01.2021. godine	46.649	600.144
Rezervisanja u toku tekuće godine	9.528	29.048
Ukidanja u toku tekuće godine	(4.272)	-
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. godine	51.905	629.192
Rezervisanja u toku tekuće godine	1.908	84.376
Ukidanja u toku tekuće godine	(2.694)	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	51.119	713.568

Razgraničeni prihodi i primljene donacije

Razgraničeni prihodi i primljene donacije obuhvataju odložene prihode 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), te odložene prihode po osnovu sredstava primljenih od Vlade RS za sufinansiranje 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.

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
 Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Izvor	Iznos (KM)
Vlada RS – IDA kredit	616.164
Vlada RS – IBRD kredit	148.251
IPA sredstva	3.510.572
Fond za zaštitu životne sredine RS	180.860
Ukupno	4.455.847

22. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dugoročni finansijski kredit IDA	2.061.289	2.488.326
Dugoročni finansijski kredit IBRD	1.344.712	1.589.205
	3.406.001	4.077.531
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (IDA)</i>	<i>(458.063)</i>	<i>(452.422)</i>
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (IBRD)</i>	<i>(244.493)</i>	<i>(244.493)</i>
	(702.556)	(696.915)
Ukupno dugoročni krediti:	2.703.445	3.380.616

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita iskazane na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu 2.703.445 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 3.380.616 KM) i odnose se na kredite Svjetske banke (IDA i IBRD kredit).

Pregled plaćenih anuiteta u 2022. godini:

	IDA kredit		IBRD kredit	
	KM	SDR	KM	EUR
I anuitet	229.772	93.464	122.246	62.503
II anuitet	239.992	93.464	122.247	62.504
Ukupno	469.764	186.928	244.493	125.007

Supsidijarnim kreditnim sporazumom između Vlade RS i J.P. „DEP-OT“ izvršen je prenos dijela kredita Svjetske banke po Projektu upravljanja čvrstim otpadom na J.P. „DEP-OT“ Banja Luka u iznosu od SDR 3.177.778 (USD 4.000.000). Uslovi vraćanja kredita: rok otplate kredita je 25. godina, grejs period za glavnica uračunat u rok otplate (8 godina), kamata 0,00%, servisni trošak 0,75% na iznos glavnice kredita, komisiona provizija 0,30% na iznos glavnice kredita koji nije povučen. Otplate kredita je počela 15.10.2010. godine.

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Odlukom Vlade RS odobrena su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 USD za sufinansiranje Projekta od kojih se 1/3 odnosi na EKO-DEP Bijeljina, a 2/3 na J.P. „DEP-OT“ Banja Luka. U toku 2010. godine uspješno je završena implementacija Projekta upravljanja čvrstim otpadom Project WB IDA, te uplaćena prva rata za otplatu kredita u iznosu od 93.464 SDR.

U 2010. godini zaključen je 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. Uslovi vraćanja kredita: rok otplate kredita 20 godina, grejs period za glavnica uračunat u rok otplate (8 godina), kamatna stopa (LIBOR+varijabilna stopa), kamatna stopa 0,69% fiksna od 15.12.2019. godine. 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 2022. godini izvršena je uplata dvije rate IDA kredita. Ostatak duga po IDA kreditu na 31.12.2022. godine iznosi 2.061.289 KM (841.178 SDR – preostalo 9 rata). Plaćen servisni trošak u 2022. godini iznosi 16.333 KM.

U 2022. godini izvršena je uplata dvije rate IBRD kredita Anuiteti su utvrđeni od strane Ministarstva finansija RS srazmjerno povučenim sredstvima. Plaćena kamata u 2022. godini iznosi 10.544 KM. Saldo IBRD kredita na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.344.712 KM (687.541 EUR – preostalo 11 rata). Nema dospjelih, a neizmirenih obaveza po kreditima.

Dospijeće obaveza u godinama	Vrijednost
do godinu dana	702.557
1-3	1.405.115
3-5	1.176.082
preko 5	122.247
Ukupno	3.406.001

23. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dio dugoročnog finansijskog kredita IDA	458.063	452.422
Dio dugoročnog finansijskog kredita IBRD	244.493	244.493
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	702.556	696.915

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2022. godine iznose 702.556 KM (na dan 31. decembra godini 696.915 KM). Dio dugoročnih obaveza koje dopijevaju za plaćanje u period od godinu dana se odnose na dvije rate za otplatu IDA kredita (2x93.464 SDR), te dvije rate za otplatu IBRD kredita (3x62.504 EUR).

24. Obaveze za plate i naknade plata

Obaveze za zarade i naknade zarade	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	01.01.2021. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	48.507	70.728	44.387
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	4.030	2.699	3.535
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	30.543	30.310	29.513
Obaveze za ostala neto lična primanja	8.062	7.805	34.488
Obaveze za porez na ostala lična primanja	1.058	846	3.832
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	4.097	4.223	18.704
Ukupno obaveze za plate i naknade plata:	96.297	116.611	134.459

Obaveze za plate i naknade plata na dan 31. decembra 2022. godine iznose 96.297 KM (31. decembra 2021. godine iznose 116.611 KM) i odnose se na obaveze za obračunate bruto plate i topli obrok radnika za decembar 2022. godine koje su isplaćene u januaru 2023. godine.

25. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja na dan 31. decembra 2022. godine iznose 415.726 KM (31. decembra 2021. godine u iznosu od 316.195 KM) i odnose se na odložene prihode do godine dana i to po osnovu donacija.

Izvor	Iznos KM
Vlada RS-IDA kredit	65.336
Vlada RS-IBRD kredit	17.158
IPA sredstva	303.292
Fond za zaštitu životne sredine RS	29.940
Ukupno kratkoročna razgraničenja	415.726

26. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima. Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

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 Društva 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 Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva 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 Društva u stranim valutama na dan izvještavanja je sljedeća:

	Obaveze	
	2022.	2021.
EUR	1.344.712	1.589.205
SDR	2.061.289	2.488.326
	3.406.001	4.077.531

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

	2022.		2021.		u KM
	+10%	-10%	+10%	-10%	
SDR	206.129	(206.129)	248.833	(248.833)	

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja. Zavisno o potrebama i stanju naplate potraživanja, Društvo je krajem 2022. godine i početkom 2023. godine ugovorilo osiguranje naplate potraživanja od značajnijih kupaca kroz bankarske garancije i mjenice.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza. Kontinuiranim upravljanjem novčanim tokom kroz redovno praćenje dospjelih potraživanja od kupaca, te obaveza prema dobavljačima, kreditima i drugim povjeriocima, omogućuje se pravovremeno osiguranje prihvatljivog nivoa likvidnosti potrebne za održavanje redovnog poslovanja Društva.

Koeficijent opšte likvidnosti:

R.br.	Pozicija	2022	2021
1	Tekuća sredstva	1.899.878	1.356.311
2	Tekuće obaveze	1.420.735	1.359.018
3	Koeficijent opšte likvidnosti (1/2)	1,34	1,00

U sljedećoj tabeli su prikazana likvidna i kratkoročno vezana sredstva i kratkoročne obaveze:

R.b	Pozicija	Iznos		% učešća u bilansnoj sumi poslovnih sredstava	
		2022	2021	2022	2021
1.	Gotovina	549.859	342.246	3,45	2,07
2.	Kupci i dr.potraživanja	1.295.515	938.103	8,12	5,67
3	AVR	-	-	-	-
4	Dati avansi	306	154	-	-
5	Likvidna i kratkoročno vezana sredstva (1 do 4)	1.845.680	1.280.503	11,57	7,73
6	Poslovna sredstva	15.956.893	16.557.298	100,00	100,00
7	Dobavljači i i dr.obaveze	1.005.009	978.790	6,30	5,91
8	PVR	415.726	316.195	2,61	1,91
9	Kratkoročni izvori finansiranja (7 do 8)	1.420.735	1.294.985	8,90	7,82
	Likvidna i kratkoročno vezana sredstva	1	1	1	1
	Kratkoročni izvori finansiranja (9/5)	0,77	1,01		
	Likvidne rezerve (5-9)	424.945	(14.482)		

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Iz prethodnog se može zaključiti da je u analiziranom periodu, kratkoročna finansijska ravnoteža pomjerena ka likvidnim i kratkoročnim sredstvima, pa u 2022. godini na svaku 1 KM likvidnih i kratkoročno vezanih sredstava, otpada 0,77 KM kratkoročnih obaveza. Društvo, znači ima likvidnu rezervu od 424.945 KM koju može iskoristiti za plaćanje u momentu kada mobilizacija kratkoročno vezanih sredstava, iz bilo kog razloga, ne bi bila jednaka dospjelim kratkoročnim obavezama.

U narednoj tabeli prikazane su pozicije dugoročno vezanih sredstava, kapitala i dugoročnih obaveza.

R.b.	Pozicija	Iznos		% učešća u bilansnoj sumi poslovnih sredstava	
		2022	2021	2022	2021
1	Zalihe	54.198	75.808	0,34	0,46
2	Stalna sredstva	14.057.015	15.200.987	88,09	91,81
3	Dugoročno vezana sredstva (1+2)	14.111.213	15.276.795	88,43	92,27
4	Dugoročne obaveze	2.703.445	3.380.616	16,94	20,42
5	Dugoročna rezervisanja	764.687	681.097	4,79	4,11
6	Razgraničeni prihodi i odložene poreske obaveze	4.500.504	5.002.719	28,20	30,21
7	Kapital	6.567.522	6.197.881	41,16	37,43
8	Kapital i dugoročne obaveze (4 do 7)	14.536.158	15.262.313	91,10	92,18
9	Poslovna imovina	15.956.893	16.557.298	100,00	100,00
	Dugoročno vezana sredstva	1	1		
	Kapital i dugoročne obaveze (8/3)	1,03	0,999		
	Likvidne rezerve (8-3)	424.945	-14.482		

Dugoročna finansijska ravnoteža je pomjerena ka kapitalu uvećanom za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze. S obzirom da je koeficijent dugoročne ravnoteže veći od 1, kvalitetni izvori su veći od dugoročno vezanih sredstava čime je omogućeno stvaranje likvidne rezerve u novčanom obliku. Ta likvidna sredstva daju sigurnost preduzeću da održavanje buduće likvidnosti. To znači da je u 2022. godini svaka 1 KM dugoročno vezanih sredstava pokrivena sa kapitalom uvećanim za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze sa 1,03 KM, a to znači da je 3% kapitala i dugoročnih obaveza korišteno za finansiranje kratkoročno vezanih sredstava što u apsolutnom iznosu iznosi 424.945 KM. Isti iznos je utvrđen i kod analize kratkoročne finansijske ravnoteže. Time je u oblasti dugoročnog finansiranja stvorena sigurnost za održavanje likvidnosti zato što će se svakako dio kratkoročno vezanih sredstava mobilisati prije nego što će dospjeti za plaćanje dugoročne obaveze iz kojih je taj dio kratkoročno vezanih sredstava pokriven.

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupna zaduženost	3.406.001	4.077.531
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	549.859	342.246
Neto zaduženost	3.955.860	4.419.777
Kapital	6.567.522	6.197.881
Ukupan kapital	10.523.382	10.617.658
Pokazatelj zaduženosti	37,59%	41,62%

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 iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Preduzeće je u toku 2022. godine imalo kontrolu Poreske uprave Republike Srpske za poreski period 01.05.2017. godine do 30.04.2022. godine. Navedeno kontrolom nisu utvrđene dodatne obaveze za Preduzeće.

28. Povezana lica

Na dan 31. decembra 2022. 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 2022. godine Preduzeće se javlja kao tužilac u sudskim sporovima ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od KM 387.175 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 750.005 KM).

Ostali postupci:

- Vrhovni sud Republike Srpske - podnesen zahtjev za vanredno preispitivanje Presude Okružnog suda Banja Luka kojom je potvrđeno Rješenje RUGIP-a Banja Luka o utvrđivanju prava vlasništva na objektu deponije u korist privrednog društva „Čistoća“ a.d. Banja Luka (Veza napomena 17).
- Tužba Preduzeća podnesena protiv rješenja RUGIP-a Banja Luka o upisu vlasništva na objektu deponije u korist privrednog društva „Čistoća“ a.d. Banja Luka.- Okružni sud Banja Luka.
- Protivtužba Preduzeća protiv privrednog društva „Čistoća“ a.d. Banja Luka radi utvrđivanja prava vlasništva nad objektom deponije u korist Preduzeća.
- Protivtužba je podnesena u postupku koji je pokrenulo privredno društvo „Čistoća“ a.d. Banja Luka po Tužbi za predaju u posjed objekta deponija- Okružni sud Banja Luka.
- Radni spor sa Davidom Kelečević bivšim radnikom Preduzeća- izgubljen spor.

Sudski sporovi u kojima se Preduzeće javlja kao tužilac se većinskim dijelom odnose na dva sudska spora, odnosno na sudski spor sa Park ad Prnjavor ukupne procijenjene vrijednosti 382.534 KM i Agroholding d.o.o. Cazin ukupne procijenjene vrijednosti 4.642 KM.

30. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2022. 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 2022. i 2021. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice

