

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
31. decembra 2020. godine
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine.....	6
Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01. - 31.12.2020.	7
Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine.....	8
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2020. - 31.12.2020. 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	22
10. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	23
11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	23
12. Finansijski prihodi.....	23
13. Finansijski rashodi.....	24
14. Ostali prihodi	24
15. Ostali rashodi	25
16. Tekući i odloženi porez na dobit.....	25
17. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	27
18. Kratkoročna potraživanja.....	28
19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	30
20. Kapital	30
21. Dugoročna rezervisanja	31
22. Dugoročni krediti	32
23. Kratkoročne finansijske obaveze	33
24. Obaveze iz poslovanja	33
25. Obaveze za zarade i naknade zarade	34
26. Druge obaveze	34
27. Pasivna vremenska razgraničenja.....	34
28. Upravljanje finansijskim rizicima	35
29. Poreski rizici	37
30. Sudski sporovi	37
31. Uticaj COVID-19 na poslovanje Preduzeća.....	37
32. Događaji nakon datuma izvještavanja	38
33. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	38

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 daljnjem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. 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 2020. 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.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na Napomenu 2 u finansijskim izvještajima u kojoj je navedeno da na dan 31. decembra 2020. godine, tekuće obaveze Preduzeća prevazilaze tekuću imovinu za iznos od 337.146 KM. Ovaj indikator ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Preduzeća u toku redovnih operativnih aktivnosti kroz naplatu potraživanja u dogovorenim rokovima i iznosima. Rukovodstvo Preduzeća smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da je stoga primjena načela stalnosti poslovanja validno primijenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa gore navedenim pitanjima.

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:


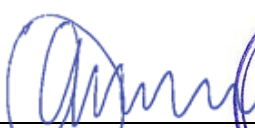
- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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, 30. april 2021. godine



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



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

Bilans uspjeha za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u KM	2019. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	3.215.552	3.327.747
Ostali poslovni prihodi	6	346.429	337.002
		3.561.981	3.664.749
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	(423.598)	(655.820)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	8	(1.382.926)	(1.428.236)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(84.350)	(111.615)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	10	(929.543)	(857.832)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	11	(88.607)	(132.154)
Troškovi poreza		(16.217)	(16.213)
Troškovi doprinosa		(12.782)	(13.631)
		(2.938.023)	(3.215.501)
Poslovni dobitak/(gubitak)		623.958	449.248
Finansijski prihodi	12	129.816	-
Finansijski rashodi	13	(48.274)	(176.460)
Ostali prihodi	14	247.081	239.781
Ostali rashodi	15	(357.290)	(260.192)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina		46	1.203
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina		(83)	(17)
Dobitak prije oporezivanja		595.254	253.563
Tekući porez na dobit	16	(58.319)	(10.045)
Odloženi poreski prihodi perioda		6.863	7.202
Neto dobitak		543.798	250.720

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. - 31.12.2020.

Bilansne pozicije	2020. u KM	2019. u KM
Neto dobitak perioda	543.798	250.720
Ostali dobitci u periodu	58.603	58.618
Ukupan neto dobitak	602.401	309.338

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	15.778.370	16.009.502
		15.778.370	16.009.502
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi		46.719	40.560
Kratkoročna potraživanja	18	1.091.473	1.342.606
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19	122.736	1.127.453
Porez na dodatu vrijednost		638	632
		1.261.566	2.511.251
UKUPNA AKTIVA		17.039.936	18.520.753
Kapital	20		
Osnovni kapital		2.682.209	2.682.209
Zakonske rezerve		214.153	184.033
Revalorizacione rezerve		49.617	108.220
Neraspoređeni dobitak ranijeg perioda		2.008.384	1.714.512
Neraspoređeni dobitak tekućeg perioda		572.281	293.872
		5.526.644	4.982.846
Dugoročna rezervisanja	21	5.944.889	6.246.794
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	22	3.969.691	4.770.643
		3.969.691	4.770.643
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	23	799.554	696.330
Obaveze iz poslovanja	24	78.433	104.014
Obaveze za zarade i naknade zarada	25	134.459	89.593
Druge obaveze	26	203.168	1.295.807
Porez na dodatu vrijednosti		37.175	28.239
Obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine		4.275	4.277
Obaveze za porez na dobitak		25.453	-
Pasivna vremenska razgraničenja	27	316.195	302.210
		1.598.712	2.520.470
UKUPNA PASIVA		17.039.936	18.520.753

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine

	2020.	2019.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.885.388	4.044.215
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	34.327	34.402
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	5.271	-
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(746.301)	(1.023.052)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(1.338.227)	(1.428.141)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(451.943)	(35.628)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(19.690)	(67.367)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(1.102.638)	(495.327)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	266.187	1.029.102
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina I bioloških sredstava	(700.010)	(329.282)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(700.010)	(329.282)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(570.894)	(697.650)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(570.894)	(697.650)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(1.004.717)	2.170
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.127.453	1.125.283
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	122.736	1.127.453

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske rezerve	Neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	Ukupno
					u KM
Stanje na dan 31.12.2018. godine	2.682.209	166.838	168.567	2.571.604	5.589.218
Efekti ispravke greške	-	-	-	(857.092)	(857.092)
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine	2.682.209	166.838	168.567	1.714.512	4.732.126
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	250.720	250.720
Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	(58.618)	-	58.618	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	15.466	(15.466)	-
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020. godine	2.682.209	108.220	184.033	2.008.384	4.982.846
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	543.798	543.798
Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	(58.603)	-	58.603	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrića gubitka	-	-	30.120	(30.120)	-
Stanje na dan 31.12.2020. godine	2.682.209	49.617	214.153	2.580.665	5.526.644

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 daljnjem 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:

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

Na dan 31. decembra 2020. godine, u Preduzeću su bila zaposlena 45 radnika (na dan 31. decembra 2019. godine 46 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 2020. 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 sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja. Na dan 31. decembra 2020. godine, kratkoročne obaveze Preduzeća su veće od njegove tekuće imovine za 337.146 KM.

Načelom stalnosti poslovanja (MRS 1 Paragraf 25 i 26) je definisano da pri „pripremi finansijskih izvještaja, rukovodstvo procjenjuje sposobnost entiteta da nastavi da trajno posluje u smislu stalnosti poslovanja.“ Period koji se analizira je neograničen, ali u procjeni stalnosti poslovanja rukovodstvo uzima sve dostupne informacije o budućnosti za najmanje dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog perioda, to znači za narednu poslovnu godinu.

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

(a) Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. 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), 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 ZA MSE"), 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), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018 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 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 2018. 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 2020. godine.

Rukovodstvo Preduzeća analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2018. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. godine

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.

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

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);

Primjena gore navedenih standarda koji se primjenjuju na finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2020. godine, nemaju značajan uticaj na finansijske izvještaje Preduzeća.

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

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. 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 2020. godine u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
SDR	2,315409	2,417171
EUR	1,955830	1,955830

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

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. 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	5,00-20,00
Vozni park	6,67-16,67
Kontejneri	4,00-33,33
Ostala oprema	6,67-100,00
Kancelarijski namještaj	10,00-100,00
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 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procjeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

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

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 dospjeća, 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.

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 obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

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). Obezvrjeđenje 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, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

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 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.

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 daljnjem 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, promijene 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 iskazani na osnovu fakturisane realizacije po umanju poreza na dodatu vrijednost u 2020. godini u iznosu od 3.215.552 KM (u 2019. godini u iznosu od 3.327.747 KM) u potpunosti se odnose na prihode od vršenja usluga na domaćem tržištu, od čega se 3.208.892 KM odnosi na prihode od vršenja usluga u Republici Srpskoj, a 6.660 KM na prihode u Federaciji Bosne i Hercegovini.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i drugo	30.234	34.792
Prihodi od donacija	316.195	302.210
Ukupno ostali poslovni prihodi:	346.429	337.002

Ostali prihodi u 2020. godini iznose 346.429 KM (u 2019. godini iznose 337.002 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:	2020. u KM
Vlada RS – IDA kredit (veza napomena 27)	43.832
Vlada RS – IBRD kredit (veza napomena 27)	13.960
IPA sredstva (veza napomena 27)	228.463
Fond za zaštitu životne sredine RS (veza napomena 27)	29.940
Centar za socijalni rad	30.234
Ukupno:	346.429

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 27)

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi goriva i energije	236.681	323.055
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	186.917	332.765
Ukupno troškovi materijala:	423.598	655.820

Troškovi materijala u 2020. godini iznose 423.598 KM (u 2019. godini iznose 655.820 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 (u iznosu od 236.681 KM). Utrošak goriva koji se odnosi na radne mašine (174.862 KM) prati se pomoću mjernih instrumenata na cisterni za gorivo postavljenoj na deponiji.

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	1.346.887	1.388.247
Ostali lični rashodi i naknade	36.039	39.989
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	1.382.926	1.428.236

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u 2020. godini iznose 1.382.926 KM (u 2019. godini iznose 1.428.236 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 1.346.887 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 36.039 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	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi usluga održavanja	37.674	51.968
Troškovi transportnih usluga	13.182	13.839
Troškovi reklame i propagande	8.836	14.618
Troškovi zakupa	3.841	3.874
Troškovi ostalih usluga	20.817	27.316
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	84.350	111.615

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi amortizacije	894.405	819.821
Troškovi rezervisanja	35.138	38.011
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	929.543	857.832

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2020. godini iznose 929.543 KM (u 2019. godini iznose 857.832 KM). Troškovi amortizacije stalnih sredstava (u iznosu od 894.405 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 (u iznosu od 35.138 KM) se odnose na obnavljanje zemljišta i iznose 29.600 KM i na troškove rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju 5.538 KM.

11. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	41.280	66.174
Troškovi premije osiguranja	10.120	10.255
Troškovi reprezentacije	4.319	8.275
Troškovi platnog prometa	6.124	6.460
Troškovi članarina	1.272	1.800
Ostali nematerijalni troškovi	25.492	39.190
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	88.607	132.154

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2020. godini iznose 88.607 KM (u 2019. godini iznose 132.154 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 i ostale nematerijalne troškove.

12. Finansijski prihodi

Finansijske prihode u 2020. godini u iznosu od 129.816 KM čine prihodi od pozitivnih kursnih razlika nastalih preračunavanjem obaveza na dan bilansiranja, a koji su značajno uticali na povećanje finansijskog rezultata.

13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Rashodi kamata	45.292	107.892
Negativne kursne razlike	2.982	68.568
Ukupno finansijski rashodi:	48.274	176.460

Finansijski rashodi u 2020. godini iznose 48.274 KM (u 2019. godini iznose 176.460 KM) i odnose se na servisiranje IDA kredita – servisni trošak 24.412 KM, kamata po osnovu IBRD kredita u iznosu od 13.918 KM, obračunate zakonske zatezne kamate za 2020. godinu (presuda Eko-euro tim) u iznosu od 6.137 KM, te zatezne kamate za 2020. godinu po osnovu IBRD kredita u iznosu od 658 KM i ostale rashode kamata. Negativne kursne razlike su nastale preračunavanjem obaveza na dan plaćanja anuiteta.

14. Ostali prihodi

Ostali prihodi u 2020. godini iznose 247.081 KM (u 2019. godini iznose 239.781 KM) i odnose se na naplaćena otpisana potraživanja.

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
Ukupno naplaćena otpisana potraživanja:	247.081

Naplaćena otpisana potraživanja po komitentima u 2019. su data u tabeli u nastavku:

Kupac	Naplaćeno u 2019. godini
Komunalac Laktaši	130.000
Čistoća i zelenilo Čelinac	48.095
Park Prnjavor	45.658
Eko-euro tim d.o.o. Banja Luka	5.442
Njam njam d.o.o. Prnjavor	4.619
Komunalac Srbac	4.398
Agrotrend ZZ d.o.o. Laktaši	1.566
Tropik maloprodaja	3
Ukupno naplaćena otpisana potraživanja:	239.781

15. Ostali rashodi

Ostali rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Rashodi po osnovu prodaje i rashodovanja materijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	148	1.311
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	356.981	255.631
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	161	3.250
Ukupno ostali rashodi:	357.290	260.192

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti kupaca se odnose na ispravke vrijednosti izvršene u 2020. i 2019. godini za nenaplaćena potraživanja od kupaca preko godinu dana od dana valute, te utužena potraživanja.

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
Ukupno rashodi po osnovu ispravke vrijednosti:	356.981

Pregled rashoda po osnovu ispravke vrijednosti po komitentima u 2019. godini, dat je u nastavku:

Kupac	2019.
Park Prnjavor	150.413
Čistoća i zelenilo Čelinac	104.499
Sigma projekt d.o.o. Banja Luka	429
Famus gradnja Tešanj	287
Fructa-trade d.o.o. Derventa	3
Ukupno rashodi po osnovu ispravke vrijednosti:	255.631

16. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući i odloženi porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Tekući porez na dobit	58.319	10.045
Odloženi poreski prihodi perioda	(6.863)	(7.202)

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
 Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. godine

Tekući i odloženi porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Ukupno tekući i odloženi porez na dobit:	51.456	2.843

Porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak prije oporezivanja	595.254	253.563
Korekcija za poreske svrhe	(12.060)	104.974
Poreski dobitak	583.194	358.537
Umanjenje poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju	-	(258.091)
Neto poreska osnovica	583.194	100.446
Ukupno tekući porez na dobit:	58.319	10.045

Utvrđivanjem poreske osnovice, preduzeće ima obaveze za porez na dobit u iznosu od 58.319 KM. Oporeziva dobit je veća od računovodstvene dobiti za 12.060 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.

Odložene poreske obaveze	Iznos u KM
Saldo 31.12.2019. godine	17.660
Utvrđene razlike	(6.863)
Saldo 31.12.2020. godine	10.797

R.br.		Iznos u KM
1	Dobitak prije oporezivanja	595.254
2	Porez na dobit	(58.319)
3	Odloženi poreski rashodi	-
4	Odloženi poreski prihodi	6.863
5	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi	58.603
6	Neto dobitak perioda	602.401

Poslovni dobitak je značajno povećan u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu prije svega kao rezultat Revidiranog plana poslovanja preduzeća. Izmjene Plana poslovanja su izvršene u skladu sa preporukama Grada Banja Luka broj 12-G-1491/20 od 21.04.2020. godine, a kao posljedica smanjenja ukupne privredne aktivnosti zbog pandemije izazvane virusom COVID-19.

U 2020. godini je došlo do povećanja neto dobiti što je prije svega izazvano smanjenjem poslovnih aktivnosti izazvanih pandemijom, kao i ostvarenim pozitivnim kursnim razlikama na dan bilansiranja.

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ulaganja u tuđe objekte	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2019. godine	2.682.125	14.034.444	4.592.559	589.415	134.682	22.033.225
Nabavka	-	8.585	283.860	15.300	56.335	364.080
Prenos sa/na	-	419.619	167.396	(587.015)	-	-
Otpis i rashodovanje	-	-	(20.430)	-	-	(20.430)
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020 godine	2.682.125	14.462.648	5.023.385	17.700	191.017	22.376.875
Nabavka	-	-	657.668	6.750	-	664.418
Otpis i rashodovanje	-	-	(10.709)	-	-	(10.709)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	2.682.125	14.462.648	5.670.344	24.450	191.017	23.030.584
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2019. godine	-	2.747.656	2.704.894	-	113.996	5.566.546
Amortizacija	-	601.745	208.908	-	9.168	819.821
Usklađivanje po popisu	-	-	1.311	-	-	1.311
Otpis i rashodovanje	-	-	(20.305)	-	-	(20.305)
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020 godine	-	3.349.401	2.894.808	-	123.164	6.367.373
Amortizacija	-	605.600	278.151	-	10.655	894.406
Usklađivanje po popisu	-	-	147	-	-	147
Otpis i rashodovanje	-	-	(9.712)	-	-	(9.712)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	-	3.955.001	3.163.394	-	133.819	7.252.214
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	2.682.125	11.113.247	2.128.577	17.700	67.853	16.009.502
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	2.682.125	10.507.647	2.506.950	24.450	57.198	15.778.370

18. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.768.184	1.892.468
Ostala kratkoročna potraživanja	4.971	23.034
<i>Ispravka potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(681.682)</i>	<i>(572.896)</i>
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.091.473	1.342.606

Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2020. godine iznose 1.091.473 KM (na dan 31. decembra 2019. godine iznose 1.342.606 KM) i njihovu strukturu čine potraživanja od kupaca u iznosu od 1.086.502 (bruto iznos 1.768.184 - ispravka vrijednosti 681.682). 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 2020. godini je u nastavku:

Kupac	Početno stanje	Fakturisano u 2020. godini	Naplaćeno u 2020. godini	Saldo na 31.12.2020. godine
Čistoća a.d. Banja Luka	579.579	1.971.012	2.000.000	550.591
Gradska čistoća a.d. Gradiška	217.447	369.744	369.431	217.760
Komunalac a.d. Laktaši	179.627	355.720	468.540	66.807
Park a.d. Prnjavor	364.687	197.091	72.868	488.910
Tulumović d.o.o. Laktaši	18.570	169.017	165.600	21.988
Eko-euro tim d.o.o. Banja Luka	135.105	167.548	295.801	6.851
Perutnina PTUJ d.o.o. Srbac	8.280	87.344	87.585	8.038
Čistoća i zelenilo a.d. Čelinac	289.508	75.860	53.780	311.588
Bobas a.d. Kotor Varoš	8.188	62.706	70.413	482
Čistoća i zelenilo d.o.o. Kneževo	5.878	34.830	33.618	7.091

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. godine

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine:

Kupac	Iznos
Čistoća i zelenilo a.d. Čelinac	49.404
Komunalac Laktaši	20.000
Vitaminka a.d. Banja Luka	1.327
Njam njam d.o.o. Prnjavor	11
Niskogradnja d.o.o. Laktaši	1.250
Famus gradnja Tešanj	287
I Ukupno ispravka potraživanja (preko 365 dana):	72.279
Prerada mesa Šik Laktaši	10.165
Čistoća i zelenilo Čelinac	182.734
Park Prnjavor	382.534
Global star Banja Luka	29.328
Agroholding	4.642
II Ukupno sumnjiva i sporna potraživanja (tužbe)	609.403
Ukupno I + II	681.682

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine:

Kupac	Iznos
Komunalac Laktaši	140.000
Orto - color Banja Luka	1.014
Sigma projekt d.o.o. Banja Luka	430
Famus gradnja Tešanj	387
Fructa-trade d.o.o. Derventa	3
I Ukupno ispravka potraživanja (preko 365 dana):	141.834
Čistoća i zelenilo Čelinac (I tužba)	22.773
Čistoća i zelenilo Čelinac (II tužba)	213.741
Park Prnjavor	150.413
Global star Banja Luka	29.329
Prerada mesa Šik Laktaši	10.165
Agroholding	4.641
II Ukupno sumnjiva i sporna potraživanja (tužbe)	431.062
Ukupno I + II	572.896

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli:

Starost potraživanja u danima	Vrijednost
Nedospjela potraživanja	155.487
Do 90 dana	711.491
Od 91-180 dana	183.467
Od 181-365 dana	136.055
Preko 365 dana	581.684
Ukupno potraživanja:	1.768.184
Obrt potraživanja	
Racio obrta potraživanja	2,1234
Prosječno vrijeme naplate potraživanja	171,90

19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2020. u KM	31.12.2019.u KM
Tekući račun	122.421	1.126.814
Devizni račun	-	28
Glavna blagajna	315	611
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	122.736	1.127.453

20. Kapital

Kapital	31.12.2020. u KM	31.12.2019.u KM
Osnovni kapital	2.682.209	2.682.209
Zakonske rezerve	214.153	184.033
Revalorizacione rezerve	49.617	108.220
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.008.384	1.714.512
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	572.281	293.872
Ukupno kapital:	5.526.644	4.982.846

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu 2.682.209 KM (na dan 31. decembra 2019. godine isti iznos) i u cjelosti čini državni kapital. Struktura osnovnog kapitala je data u sljedećoj tabeli:

Javno Preduzeće "DEP-OT" d.o.o. Banja Luka
 Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. godine

Osnovni kapital	31.12.2020. u KM	%
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
Ukupno osnovni kapital:	2.682.209	100,00

Revalorizacione rezerve na dan 31. decembra 2020. godine:

Revalorizacione rezerve	Iznos u KM
Stanje revalorizacionih rezervi na dan 01.01.2019.	166.838
Ukidanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2019.	(58.618)
Stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2019.	108.220
Ukidanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2020.	(58.603)
Stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2020.	49.617

21. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	600.144	570.544
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	46.649	41.111
Odložene poreske obaveze	10.797	17.660
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	5.287.299	5.617.479
Ukupno dugoročna rezervisanja:	5.944.889	6.246.794

Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2020. godine iskazana u iznosu od 5.944.889 KM (na dan 31. decembar 2019. godine iznosila 6.246.794 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:

Promjene na rezervisanjima	Otpremnine	Sudski sporovi	Obnavljanje zemljišta
Stanje na dan 01.01.2019.	41.824	659.911	540.434
Rezervisanja u toku tekuće godine	7.901	-	30.110
Ukidanja u toku tekuće godine	(8.614)	(659.911)	-
Stanje na dan 31.12.2019./01.01.2020.	41.111	-	570.544
Rezervisanja u toku tekuće godine	5.538	-	29.600
Ukidanja u toku tekuće godine	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020.	46.649	-	600.144

22. Dugoročni krediti

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 3.969.691 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 4.770.643 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 15.12.2019. 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.

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dugoročni finansijski kredit IDA	2.813.300	3.388.782
Dugoročni finansijski kredit IBRD	1.955.945	2.078.191
	4.769.245	5.466.973
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (IDA)</i>	<i>(432.814)</i>	<i>(451.837)</i>
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (IBRD)</i>	<i>(366.740)</i>	<i>(244.493)</i>

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
	(799.554)	(696.330)
Ukupno dugoročni krediti:	3.969.691	4.770.643

Struktura dospijuća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine data je u tabeli koja slijedi:

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Do 1 godine	799.554	696.330
Od 1 do 3 godine	2.031.927	2.088.992
Od 3 do 5 godina	1.354.617	1.392.662
Preko 5 godina	583.147	1.288.989
Ukupno dugoročni krediti:	4.769.245	5.466.973

23. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dio dugoročnog finansijskog kredita IDA	432.814	451.837
Dio dugoročnog finansijskog kredita IBRD	366.740	244.493
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	799.554	696.330

24. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	19	244
Dobavljači u zemlji	77.904	102.890
Dobavljači u inostranstvu	510	880
Ukupno obaveze iz poslovanja:	78.433	104.014

25. Obaveze za zarade i naknade zarade

Obaveze za zarade i naknade zarade	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	44.387	44.292
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	3.535	3.518
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	29.513	29.777
Obaveze za ostala neto lična primanja	34.488	7.240
Obaveze za porez na ostala lična primanja	3.832	804
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	18.704	3.962
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	134.459	89.593

26. Druge obaveze

Druge obaveze	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze za kamate	6.748	-
Obaveze prema zaposlenima	1.949	2.006
Obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora	1.600	1.600
Ostale obaveze	192.871	1.292.201
Ukupno druge obaveze:	203.168	1.295.807

Druge obaveze na dan 31. decembra 2020. godine iznose 203.168 KM (na dan 31. decembra 2019. godine iznose 1.295.807 KM) i većinskim dijelom se odnose na Ostale obaveze u iznosu od 192.871 KM. Ostale obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze po osnovu sudskog spora sa Eko-euro tim d.o.o. u iznosu od 179.203 KM.

27. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 316.195 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 302.210 KM) 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.

28. 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:

	Sredstva		Obaveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	-	-	1.955.945	2.078.191
SDR	-	-	2.813.300	3.388.782
	-	-	4.769.245	5.466.973

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.

	2019.		2019.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
SDR	281.330	(281.330)	338.878	(338.878)

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.

Rizik likvidnosti se definiše kao opasnost od neusklađenosti dospjeća sredstava i obaveza po izvorima što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću. Na dan 31. decembra 2020. godine, kratkoročne obaveze Preduzeća su 1.598.712 KM, dok je tekuća imovina iskazana u iznosu od 1.261.566 KM, što ukazuje na činjenicu da su kratkoročne obaveze veće od tekuće imovine za 337.146 KM.

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.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupna zaduženost	4.769.245	5.466.973
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	122.736	1.127.453
Neto zaduženost	4.891.981	6.594.426
Kapital	5.526.644	4.982.846
Ukupan kapital	10.418.625	11.577.272
Pokazatelj zaduženosti	46,95%	56,96%

29. 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.

Prema izjavi Uprave, u toku 2020. godine nije bilo kontrole Poreske Uprave, kao ni Uprave za indirektno oporezivanje.

30. Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2020. godine Preduzeće se javlja kao tužilac u većem broju sudskih sporova ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 653.793 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 1.421.994 KM). Sudski sporovi u kojima se Društvo javlja kao tužilac se većinskim dijelom odnose na dva sudska spora, na sudski spor sa Čistoća i zelenilo Čelinac ukupne procijenjene vrijednosti 218.567 KM i Park a.d. Prnjavor ukupne procijenjene vrijednosti 382.534 KM. Očekivani ishod za većinu sporova je povoljan za Preduzeće.

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.

31. Uticaj COVID-19 na poslovanje Preduzeća

Prema Izjavi Uprave, u toku 2020. godine nije bilo pomoći, ni subvencija od države niti drugih organa i institucija. Upućen je zahtjev Ministarstvu finansija RS za odgodu plaćanja rate IDA kredita iz aprila 2020. godine, ali nije odobren.

Fakturisana realizacija je smanjena u odnosu na 2019. godinu za 3,37% (131.040,24 KM), naplaćena potraživanja za 4,49% (182.904,67 KM) što se direktno odrazilo i na likvidnost preduzeća, te otežano izmirenje obaveza prije svega dospjelih obaveza prema kreditima (IDA i IBRD kredit), a i obaveza prema dobavljačima.

U 2020. godini zbog početka pandemije Preduzeće je odustalo od investicionih ulaganja u ukupnoj vrijednosti od 630.000 KM.

32. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2020. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Korona virusa (COVID-19), čiji uticaj i posljedice na finansijski položaj i poslovanje Preduzeća u 2020. godini još uvijek nije moguće procijeniti.

Prema izjavi Uprave, u 2021. godini Preduzeće očekuje probleme sa naplatom potraživanja, a time i probleme sa izmirenjem dospjelih obaveza, te sprovođenjem planiranih investicionih ulaganja.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

33. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice

