



# „REGIONALNA DEPONIJ MOŠĆANICA“ D.O.O. ZENICA

Finansijski izvještaji  
za godinu koja je završila  
31. decembra 2020.  
i  
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, mart 2021. godine

## SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE .....	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	2
BILANS USPJEHA .....	5
BILANS STANJA.....	7
IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	9
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU .....	10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	11
1. OPĆI PODACI .....	11
2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....	12
3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI..	16
4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH .....	17
5. PRIHODI .....	18
5.1. POSLOVNI PRIHODI .....	18
5.2. FINANSIJSKI PRIHODI .....	19
5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI .....	20
6. RASHODI.....	20
6.1. POSLOVNI RASHODI .....	20
6.2. FINANSIJSKI RASHODI .....	22
6.3. OSTALI RASHODI I DOBICI .....	23
7. DOBIT TEKUĆE GODINE.....	23
7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT .....	23
8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA .....	24
8.1. NEKRETNINE.....	25
8.2. OPREMA.....	27
8.3. AVANSI I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI .....	27
9. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI .....	27
10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI .....	28
10.1. TRANSAKCIJSKI RAČUNI .....	28
11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	28
11.1. KUPCI-POVEZANA PRAVNA LICA.....	28
11.2. KUPCI U ZEMLJI.....	28

11.3.	DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	29
12.	POTRAŽIVANJA ZA PDV .....	29
13.	DUGOROČNA REZERVISANJA .....	29
14.	DUGOROČNE OBAVEZE .....	30
14.1.	DUGOROČNI KREDITI .....	30
15.	KRATKOROČNE OBAVEZE .....	31
15.1.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE .....	31
15.2.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	32
15.3.	OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA .....	32
15.4.	OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA.....	32
16.	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA .....	33
17.	KAPITAL .....	33
17.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL .....	33
18.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA .....	34
19.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA .....	34
20.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA .....	36
21.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	36

## IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Adnan Šabani, direktor

---

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
Mošćanica bb  
Zenica

Datum: 31.03.2021. godine

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### Ulagачima „Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica

##### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica, koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

##### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora, u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s 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. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

##### Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na napomenu 8.1 uz finansijske izvještaje, a vezano za nekretnine sa upisanim pravom vlasništva u korist Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Skrećemo pažnju na napomenu 14 a vezano za priznavanje obaveza po kreditima Svjetske banke i kursnih razlika. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

##### Ostala pitanja

Finansijske izvještaje „Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica za godinu završenu 31. decembra 2019. revidirao je drugi revizor koji je izrazio pozitivno mišljenje o tim finansijskim izvještajima dana 17.03.2020. godine.

## **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

## **Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- 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 dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed 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 efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica

  
Jasminka Lončarić, direktor



  
Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

Zenica, 31.03.2021. godine

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS USPJEHA**

Opis	Nap.	2020.	2019.
Dobit ili gubitak perioda			
<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>5.1</b>	<b>3.412.083</b>	<b>3.619.722</b>
Prihodi od prodaje učinaka		3.142.790	3.428.724
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		1.272.941	0
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.869.849	3.428.724
Ostali poslovni prihodi		269.293	190.998
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>6.1</b>	<b>2.325.996</b>	<b>2.155.993</b>
Materijalni troškovi		240.330	168.774
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.031.358	1.003.328
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		876.621	866.661
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		137.792	119.846
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		16.945	16.821
Troškovi proizvodnih usluga		70.930	87.976
Amortizacija		838.813	742.137
Nematerijalni troškovi		144.565	153.778
<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>1.086.087</b>	<b>1.463.729</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>5.2</b>	<b>133</b>	<b>148</b>
Prihodi od kamata		133	148
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>6.2</b>	<b>165.471</b>	<b>296.562</b>
Rashodi kamata		5	1.081
Negativne kursne razlike		143.484	184.523
Ostali finansijski rashodi		21.982	110.958
<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>		<b>165.338</b>	<b>296.414</b>
<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		<b>920.749</b>	<b>1.167.315</b>



**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

**BILANS USPJEHA - NASTAVAK**

Opis	Nap.	2020.	2019.
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>5.3</b>	<b>226</b>	<b>134</b>
Viškovi		226	134
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>6.3</b>	<b>2.595</b>	<b>141</b>
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		36	50
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		2.559	91
<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>2.369</b>	<b>7</b>
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		0	218
<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>7</b>	<b>918.380</b>	<b>1.167.090</b>
Porezni rashodi perioda		92.379	147.609
<b>Neto dobit od neprekinutog poslovanja</b>	<b>7</b>	<b>826.001</b>	<b>1.019.481</b>
<b>Neto dobit perioda</b>	<b>7</b>	<b>826.001</b>	<b>1.019.481</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA**

Opis	Nap.	2020.	2019.
<b>AKTIVA</b>			
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>		<b>10.242.307</b>	<b>8.734.954</b>
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>8</b>	<b>10.242.307</b>	<b>8.734.954</b>
Građevinski objekti	8.1	7.273.695	7.225.307
Postrojenja i oprema	8.2	78.703	93.144
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	8.3	2.889.909	1.416.503
<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>1.855.526</b>	<b>2.865.300</b>
<b>Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>	<b>9</b>	<b>37.569</b>	<b>12.928</b>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		15.769	12.928
Dati avansi		21.800	0
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>10</b>	<b>1.050.867</b>	<b>1.780.812</b>
Gotovina		1.050.867	1.780.812
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>11</b>	<b>621.635</b>	<b>1.070.498</b>
Kupci – povezana pravna lica	11.1	126.006	0
Kupci u zemlji	11.2	440.396	1.070.498
Druga kratkoročna potraživanja	11.3	55.233	0
<b>Potraživanja za PDV</b>	<b>112</b>	<b>145.455</b>	<b>1.062</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>12.097.833</b>	<b>11.600.254</b>
Vanbilansna aktiva		8.309.483	9.135.122
<b>Ukupno aktiva</b>		<b>20.407.316</b>	<b>20.735.376</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA-NASTAVAK**

Opis	Nap.	2020.	2019.
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL</b>	<b>17</b>	<b>4.515.096</b>	<b>3.689.095</b>
<b>Osnovni kapital</b>	<b>17.1</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
Državni kapital		10.000	10.000
<b>Neraspoređena dobit</b>		<b>4.505.096</b>	<b>3.679.095</b>
Neraspoređena dobit ranijih godina		3.679.095	2.659.614
Neraspoređena dobit izvještajne godine		826.001	1.019.481
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>13</b>	<b>982.220</b>	<b>998.524</b>
Dugoročna razgraničenja		982.220	998.524
<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>14</b>	<b>4.101.779</b>	<b>4.798.703</b>
Dugoročni krediti	14.1	4.101.779	4.798.703
<b>KRA TKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>15</b>	<b>1.754.009</b>	<b>1.268.797</b>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>15.1</b>	<b>850.254</b>	<b>697.312</b>
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		850.254	697.312
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>15.2</b>	<b>853.681</b>	<b>395.421</b>
Dobavljači u zemlji		853.681	395.421
<b>Obaveze iz specifičnih poslova</b>	<b>15.3</b>	<b>46.117</b>	<b>0</b>
<b>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>	<b>15.4</b>	<b>3.669</b>	<b>86.272</b>
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		3.669	76.899
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0	9.373
<b>Druge obaveze</b>		<b>0</b>	<b>1.361</b>
<b>Obaveze za PDV</b>		<b>0</b>	<b>39.015</b>
<b>Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>		<b>288</b>	<b>315</b>
<b>Obaveze za porez na dobit</b>		<b>0</b>	<b>49.101</b>
<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>16</b>	<b>744.729</b>	<b>845.135</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>12.097.833</b>	<b>11.600.254</b>
Vanbilansna pasiva		8.309.483	9.135.122
<b>Ukupno pasiva</b>		<b>20.407.316</b>	<b>20.735.376</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**

Opis	2020.	2019.
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>4.335.514</b>	<b>5.033.506</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	4.335.514	5.033.506
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.300.782</b>	<b>3.123.300</b>
Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	684.043	1.409.773
Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i dr. primanja zaposlenih	1.099.985	983.751
Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	499.454	716.176
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	17.300	13.600
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.034.732</b>	<b>1.910.206</b>
<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>2.005.239</b>	<b>0</b>
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	2.005.239	0
<b>Neto prilivi (odlivi) gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>(2.005.239)</b>	<b>0</b>
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>759.438</b>	<b>1.604.259</b>
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	751.601	697.462
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	0	300.000
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	7.837	606.797
<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>(759.438)</b>	<b>(1.604.259)</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>4.335.514</b>	<b>5.033.506</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>5.065.459</b>	<b>4.727.559</b>
<b>NETO PRILIV (ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>(729.945)</b>	<b>305.947</b>
<b>Gotovina na početku izvještajnog perioda</b>	<b>1.780.812</b>	<b>1.474.865</b>
<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>	<b>1.050.867</b>	<b>1.780.812</b>

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**

Opis	Osnovni kapital	Akumulirana dobit	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>10.000</b>	<b>2.959.614</b>	<b>2.969.614</b>
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018. odnosno 01.01.2019.</b>	<b>10.000</b>	<b>2.959.614</b>	<b>2.969.614</b>
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	1.019.481	1.019.481
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	300.000	300.000
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>10.000</b>	<b>3.679.095</b>	<b>3.689.095</b>
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019. odnosno 01.01.2020.</b>	<b>10.000</b>	<b>3.679.095</b>	<b>3.689.095</b>
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	826.001	826.001
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>10.000</b>	<b>4.505.096</b>	<b>4.515.096</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OPĆI PODACI

**Naziv:** „Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica

**Skraćeni naziv:** „RDM“ d.o.o. Zenica

**Sjedište:** Zenica, Ul. Mošćanica bb.

**Identifikacijski broj:** U skladu s Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 05.05.2011. godine, identifikacijski broj Društva je 4218003170004. Prema Uvjerenju o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost broj: 04/1-17-1-35-406-2/14 od 23.12.2014. godine, identifikacijski broj Društva je 218003170004.

**Djelatnost:** Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 07-32.5-16289/20 od 02.11.2020. godine, djelatnost Društva je „obrađa i zbrinjavanje neopasnog otpada“ sa šifrom podrazreda 38.21.

**Broj uposlenih:** - na dan 31.12.2020. godine Društvo je upošljavalo 33 uposlenika, sa sljedećom kvalifikacionom strukturom:

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
MR.SC	1	3
VSS	5	15
VKV	3	9
SSS	2	6

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
KV	19	58
NSS	3	9
<b>Ukupno</b>	<b>33</b>	<b>100</b>

**Upravu Društva** čini Direktor Adnan Šabani, imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: 02-533/20 od 29.09.2020. godine.

U 2020. godini došlo je do promjena u Upravi Društva, a istu su činili:

- Emir Zukić, direktor razriješen Odlukom Nadzornog odbora o razrješenju dužnosti direktora, broj 02-219/20 od 14.04.2020.
- Edina Husaković, v.d. direktora, imenovana Odlukom Nadzornog odbora o imenovanju vršioca dužnosti direktora broj: 02-221/20 od 14.04.2020. godine i razriješena Odlukom Nadzornog odbora o razrješenju v.d. direktora broj: 02-534/20 od 29.09.2020. godine

**Nadzorni odbor** Društva, imenovan Rješenjem Gradonačelnika broj: 02-45-2513/21 od 08.02.2021. godine čine:

- Sabira Helvida, predsjednik
- Jakuta Imširović, član
- Adnan Bajramović, član.

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

U periodu do 08.02.2021. godine **Nadzorni odbor** Društva, djelovao je u sastavu:

- Edin Terzić - predsjednik,
- Zlatko Hasanbašić - član,
- Amina Ekmešćić – član.

**Certificirani računovođa:** Iza Brljevac, broj dozvole 2066/5

#### **UPIS U SUDSKI REGISTAR**

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 043-0-Reg-20-000987 od 20.10.2020. godine, „Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica upisana je u sudski registar kod Općinskog suda u Zenici sa sjedištem u Ul. Mošćanica bb, Zenica i osnovnim kapitalom u iznosu od 10.000,00 KM. Osnivač Društva je Grad Zenica sa 100%-tnim učešćem u osnovnom kapitalu. Lice ovlašteno za zastupanje upisano u sudski registar je Adnan Šabani, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

## **2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **Izveštaj o usklađenosti**

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i bilježi poslovne promjene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i prevela Komisija za računovodstvo i reviziju Federacije BiH.

#### **Osnova za sastavljanje izvještaja**

Finansijski izvještaji sastavljani su po načelu istorijskog troška, te načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

#### **Funkcionalna valuta i valuta prezentacije**

Finansijski izvještaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Sve finansijske informacije predstavljene su konvertibilnim markama.

### **Značajne računovodstvene politike**

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

#### **(a) Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže radi pružanja usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom pritjecati u Društvo, čija se vrijednost može pouzdano izmjeriti i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

##### **(i) Priznavanje i vrjednovanje**

Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po metodi nabavne vrijednosti, odnosno nakon početnog priznavanja, sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

##### **(ii) Naknadni izdaci**

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

##### **(iii) Amortizacija**

Trošak amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode obračuna tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine.

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva.

Stope amortizacije utvrđene su, kako slijedi:

- odlagalište sanitarne deponije po stopi od 8% godišnje,
- građevinski objekti po stopi od 2,00% godišnje,
- oprema po stopama od 10,00% do 20,00% godišnje,

#### **(b) Umanjenje vrijednosti sredstava**

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilansa stanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum bilansa.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknativna.

Gubitak usljed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadivi iznos. Gubitak usljed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha.

##### **(i) Obračun nadoknadivog iznosa**

Nadoknadivi iznos imovine je neto utrživa vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.



**(ii) Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti**

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko postoje indikacije da umanjenje vrijednosti više ne postoji i ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja je bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

**(c) Zalihe**

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i autoguma iskazuju se po trošku nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke. Trošak sitnog inventara utvrđuje se 100 % -tnom metodom.

**(d) Potraživanja**

Sva potraživanja se iskazuju po nominalnoj vrijednosti na osnovu ispostavljene dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja.

Procjena naplativosti potraživanja vrši se najmanje na dan izrade svakog bilansa stanja, pri čemu se u obzir uzimaju likvidnost i solventnost subjekta, istorija otplaćivanja obaveza, ekonomski trendovi u datom području i sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

**(e) Rezervisanja**

Rezervisanje je obaveza koja je neizvjesna u pogledu roka i iznosa, a priznaje se po postojanju sadašnje obaveze koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, te kada je vjerovatan odliv resursa za podmirenje obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Dugoročna rezervisanja priznaju se kad postoji stvarna ili pravna obaveza. Ista se preispituju na svaki datum bilansa. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja vrši se u korist prihoda.

**(f) Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje usluga se priznaju prilikom pružanja i fakturisanja za izvršene usluge, isključujući PDV, bilo da su naplaćene ili se očekuje njihova naplata. Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu faktura, ugovora ili naplaćenih iznosa, te postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi vezane za transakcije pritjecati u Društvo.

**(g) Donacije**

Donacije predstavljaju pomoći primljene od države i drugih subjekata u obliku transfera resursa, koje mogu biti uslovljene ili bez ikakvih uslovljavanja. Oblici pomoći kojima nije moguće utvrditi vrijednost i koje se ne mogu razlikovati od redovnih poslovnih transakcija, ne smatraju se donacijom.

Bezuslovne donacije se priznaju u bilansu stanja i bilansu uspjeha samo onda kada su sredstva pristigla na račun, ili kada je materijalno dobro primljeno.

Donacije koje su primljene pod određenim uslovima, uključujući i novčane donacije, priznaju se u bilansu stanja samo onda kada postoji prihvatljiva pouzdanost da će se donacija sigurno dobiti i da će biti zadovoljeni svi uslovi koji su postavljeni od strane donatora.

Bespovratni zajam se smatra donacijom kada postoji garancija da će zajmodavac dati bespovratni zajam i da će biti zadovoljeni svi uslovi za oprost zajma.

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Donacije primljene kao kompenzacije za rashode ili gubitke nastale u prethodnom i tekućem obračunskom periodu, priznaju se u prihod perioda u kojem su primljene. Donacije primljene za rashode koji će se desiti u narednom periodu priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod.

Donacije u novcu, radnoj snazi, nekretninama, postrojenjima i opremi korišteni prilikom izgradnje ili rekonstrukcije mreža i u druge operativne svrhe u bilansu stanja se iskazuju kao odgođeni prihod koji se prizna po linearnoj metodi tokom budućeg perioda u procijenjenom vijeku trajanja doniranog sredstva.

#### **(h) Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se temeljem prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilansa stanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

### 3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

#### **Ključni izvori procjene neizvjesnosti**

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

#### ***Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine***

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

#### ***Umanjenje vrijednosti potraživanja***

Potraživanja se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svako potraživanje procjenjuje se pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospijeca.

#### ***Obračun nadoknadivog iznosa kod umanjenja vrijednosti sredstava***

Nadoknadiivi iznos imovine je neto utržiiva vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

#### ***Porezne obaveze***

Obračun poreznih obaveza se radi na osnovu interpretacije važećih poreznih zakonskih odredbi od strane Društva. Obračuni poreza koji su navedeni u poreznim prijavama i evidentirani u poslovnim knjigama mogu biti predmetom pregleda i odobrenja od strane poreznih vlasti.

Porezni sistem u BiH je u procesu kontinuirane revizije i promjena. U tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenim poreznim sistemom.

#### **4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH**

##### **Prva primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja koje su na snazi za tekući obračunski period**

U tekućem izvještajnom periodu na snagu su stupile izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH:

- **MSFI 16 – Najmovi** – izmjene i dopune koje se tiču koncesija za najamnine u vezi s Covid-om 19 (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2020. godine). Izmjene su vezane za naknadno mjerenje modifikacija najma proizašlih iz pandemije uzrokovane Covid 19.
- **MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7** – izmjene i dopune vezane za reformu referentnih kamatnih stopa (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2020. godine). Izmjene su vezane za privremena izuzeća od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite.

**Izmjene i dopune standarda koje je objavio Odbor za međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH, ali još nisu na snazi.** Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi te izmjene postojećih standarda:

- **MSFI 3 – Poslovne kombinacije** – izmjene i dopune vezane za izuzetke od primjene principa priznavanja za obaveze, potencijalne obaveze i potencijalnu imovinu prilikom sticanja (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije).
- **MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja** – izmjene i dopune koje se tiču klasifikacije obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2022. godine). Izmjene su vezane za pravo subjekta na odgodu podmirenja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci.
- **MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema** - izmjene i dopune koje se tiču mjerenja i priznavanja elemenata troška (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije).
- **MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina** – izmjene i dopune koje se tiču primjena pravila za priznavanje i mjerenje (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine). Izmjene su vezane za definisanje troškova štetnog ugovora.

Uprava predviđa da usvajanje novih, te izmjena i dopuna postojećih standarda, neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva u periodu njihove primjene.

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 5. PRIHODI

Opis	2020.	2019.	Index
Poslovni prihodi	3.412.083	3.619.722	94
Finansijski prihodi	133	148	90
Ostali prihodi i dobici	226	134	169
<b>Svega</b>	<b>3.412.442</b>	<b>3.620.004</b>	<b>94</b>

### 5.1. POSLOVNI PRIHODI

Struktura poslovnih prihoda je sljedeća:

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima</i>	1.272.941	37
<i>Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu</i>	1.869.849	55
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	269.293	8
<b>Svega</b>	<b>3.412.083</b>	<b>100</b>

#### 5.1.1. PRIHODI OD PRODAJE USLUGA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od deponovanja komunalnog otpada</i>	1.272.348	100
<i>Prihodi od deponovanja industrijskog otpada</i>	593	0
<b>Svega</b>	<b>1.272.941</b>	<b>100</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5.1.2. PRIHODI OD PRODAJE USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od pruženih usluga - deponovanje komunalnog otpada</i>	1.697.746	91
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - pet ambalaža</i>	27.880	2
<i>Prihodi od deponovanja industrijskog otpada</i>	136.674	7
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - auto-gume</i>	26	0
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - tvrda plastika</i>	1.340	0
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - građevinskog otpada</i>	4.937	0
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - stari papir i karton</i>	117	0
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - metalni otpad</i>	1.129	0
<b>Svega</b>	<b>1.869.849</b>	<b>100</b>

5.1.3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od donacija (nap 13 i 16)</i>	268.413	100
<i>Ostali prihodi</i>	880	0
<b>Svega</b>	<b>269.293</b>	<b>100</b>

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI

	2020.	% učešća
<i>Prihodi od kamata</i>	133	100
<b>Svega</b>	<b>133</b>	<b>100</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2020.	% učešća
<i>Viškovi</i>	226	100
<b>Svega</b>	<b>226</b>	<b>100</b>

6. RASHODI

Opis	2020.	2019.	Index
Poslovni rashodi	2.325.996	2.155.993	108
Finansijski rashodi	165.471	296.562	56
Ostali rashodi i gubici	2.595	141	1840
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	218	0
<b>Svega</b>	<b>2.494.062</b>	<b>2.452.914</b>	<b>102</b>

6.1. POSLOVNI RASHODI

	2020.	% učešća
<i>Materijalni troškovi</i>	240.330	10
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	1.031.358	45
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	70.930	3
<i>Troškovi amortizacije</i>	838.813	36
<i>Nematerijalni troškovi</i>	144.565	6
<b>Svega</b>	<b>2.325.996</b>	<b>100</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

---

6.1.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2020.</b>	<b>% učešća</b>
<i>Utrošene sirovine i materijal</i>	116.976	49
<i>Utrošena energija i gorivo</i>	113.912	47
<i>Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma</i>	9.442	4
<b><i>Materijal i energija ukupno</i></b>	<b>240.330</b>	<b>100</b>

6.1.2. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALI LIČNIH PRIMANJA

	<b>2020.</b>	<b>% učešća</b>
<i>Troškovi plaća</i>	876.621	85
<i>Troškovi naknada plaća</i>	2.871	0
<i>Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih</i>	134.921	13
<i>Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora</i>	16.327	2
<i>Troškovi naknada po osnovu privremenih i povremenih poslova</i>	618	0
<b><i>Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno</i></b>	<b>1.031.358</b>	<b>100</b>

6.1.3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<b>2020.</b>	<b>% učešća</b>
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	2.037	3
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	43.770	62
<i>Troškovi istraživanja</i>	5.765	8
<i>Troškovi ostalih usluga</i>	19.358	27
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga ukupno</i></b>	<b>70.930</b>	<b>100</b>



#### 6.1.4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2020.</b>	<b>% učešća</b>
<i>Troškovi reprezentacije</i>	5.633	4
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	5.742	4
<i>Troškovi platnog prometa</i>	2.548	2
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	6.464	5
<i>Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina</i>	121.773	84
<i>Troškovi članskih doprinosa</i>	2.060	1
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	345	0
<b>Nematerijalni troškovi ukupno</b>	<b>144.565</b>	<b>100</b>

#### Napomena revizora

Društvo je izvršilo priznavanje kamata po kreditima u okviru troškova poreza, naknada, taksi i drugih dažbina. Kamate po kreditu se plaćaje po fakturama koje Društvu dostavlja Ministarstvo finansija FBiH na šestomjesečnoj osnovi, a u skladu s Subsidijarnim kreditnim sporazumima u kojima nisu precizirane kamate kao troškovi pozajmljivanja, nego „servisni troškovi“. Kako se suštinski radi o finansijskim troškovima (bez obzira na njihov naziv), a ne o nematerijalnim troškovima, to je neophodno u cilju jasnog i realnog izvještavanja ove troškove iskazati u okviru pozicije kojoj po svojoj prirodi pripadaju, odnosno u okviru finansijskih rashoda.

#### 6.2. FINANSIJSKI RASHODI

	<b>2020.</b>	<b>% učešća</b>
<i>Rashodi kamata</i>	5	0
<i>Negativne kursne razlike</i>	143.484	87
<i>Ostali finansijski rashodi</i>	21.982	13
<b>Svega</b>	<b>165.471</b>	<b>100</b>

Negativne kursne razlike priznate su po osnovu kreditnog zaduženja Društva, a kako je navedeno u napomeni 14.

U okviru ostalih finansijskih rashoda priznati su rashodi prema lokalnoj zajednici iz sredstava eko rente prikupljenih u prethodnim periodima.

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.3. OSTALI RASHODI I DOBICI

	2020.	% učešća
<i>Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava</i>	36	1
<i>Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi</i>	2.559	99
<b>Svega</b>	<b>2.595</b>	<b>100</b>

7. DOBIT TEKUĆE GODINE

Opis	2020.	2019.
<i>Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti</i>	1.086.087	1.463.729
<i>Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti</i>	(165.338)	(296.414)
<b>Dobit (gubitak) redovne aktivnosti</b>	<b>920.749</b>	<b>1.167.315</b>
<i>Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	(2.369)	(7)
<i>Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda</i>	0	(218)
<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>918.380</b>	<b>1.167.090</b>
<i>Porezni rashodi perioda</i>	92.379	147.609
<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>	<b>826.001</b>	<b>1.019.481</b>
<b>Neto dobit perioda</b>	<b>826.001</b>	<b>1.019.481</b>

7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

Opis	2020.
<i>Dobit poslovne godine</i>	918.380
<i>Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate</i>	5
<i>Novčane kazne</i>	150
<i>Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti ili načelom poslovne pažnje dobrog privrednika</i>	1.734
<i>Manjak zaliha</i>	51
<i>Reprezentacija</i>	5.344
<i>Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koji se smatraju porezno nepriznatim rashodom</i>	36
<b>Osnovica za utvrđivanje poreza</b>	<b>925.700</b>
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>92.570</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>						
Na dan 31. decembra 2019.	12.595.280	1.327.495	114.039	792.134	1.416.503	16.245.451
Povećanja nabavka	857.415	11.902	3.478	-	2.346.201	3.218.996
Smanjenje	-	1.138	657	-	872.795	874.590
Na dan 31. decembra 2020.	13.452.695	1.338.259	116.860	792.134	2.889.909	18.589.857
<b>Ispravka vrijednosti</b>						
Na dan 31. decembra 2019.	5.369.973	1.319.374	105.928	715.222	-	7.510.497
Amortizacija za 2020. godinu	809.027	3.260	2.106	24.419	-	838.812
Smanjenje-otpis	-	1.102	657	-	-	1.759
Na dan 31. decembra 2020.	6.179.000	1.321.532	107.377	739.641	-	8.347.550
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
Na dan 31. decembra 2019.	7.225.307	8.121	8.111	76.912	1.416.503	8.734.954
Na dan 31. decembra 2020.	7.273.695	16.726	9.484	52.493	2.889.909	10.242.307

## 8.1. NEKRETNINE

### 8.1.1. STRUKTURA NEKRETNINA I VLASNIŠTVO

Društvo u poslovnim knjigama ne evidentira zemljište, priznavanje građevinskih objekata je izvršeno prema trošku u momentu nastanka poslovne promjene.

Struktura građevinskih objekata je sljedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Zgrada uprave i prateći objekti	5.205.834	1.252.442	3.953.392
Savremena sanitarna deponija	8.199.962	4.879.659	3.320.303
Kontejneri na deponiji	46.899	46.899	0
<b>Svega</b>	<b>13.452.695</b>	<b>6.179.000</b>	<b>7.273.695</b>

U zemljišnim knjigama, kod Zemljišnoknjižnog ureda Općinskog suda u Zenici, u zku 1106, KO Mošćanica, upisane su nekretnine na kojima Društvo ima upisano **pravo vlasništva**, kako slijedi:

parcela	nekretnina	površina u m <sup>2</sup>	tereti
628/257	Pašnjak	7.354	Nema tereta
628/382	Privredni objekti	417	Nema tereta
	Garaža	183	
	Ekonomsko dvorište	1.000	
	Šuma	238.311	
628/261	Šuma i pašnjak	2.699	Nema tereta
<b>Svega</b>		<b>249.964</b>	

Upis prava na zemljištu izvršen je temeljem Odluke Vlade Federacija BiH o utvrđivanju općeg interesa za izgradnju sanitarne deponije u Općini Zenica broj: 539/2004 od 21.10.2004. godine, te Odluke Vijeća Općine Zenica broj: 01-01-5-3460/40 od 25.02.2004. godine i Ugovora o prenosu prava upravljanja zaključenom 07.05.1990. godine između IP Krivaja Zavidovići i Komrad Zenica.

Naime, navedenim Ugovorom predviđen je prijenos prava upravljanja na zemljištu sa IP Krivaja na Komrad Zenica uz određenu naknadu. Namjena predmetnog zemljišta je da se koristi kao deponija – smetljište.

Odlukom Općinskog Vijeća Zenica iz 2004. godine izvršen je prijenos prava korištenja zemljišta sa JP Komrad Zenica na Regionalnu deponiju Mošćanica, a u svrhu izgradnje regionalne sanitarne deponije komunalnog otpada (ukupna površina zemljišta 249.964 m<sup>2</sup>). Iz obrazloženja ove Odluke vidljivo je da u momentu donošenja odluke namjera nije bila da se zemljište dodijeli Društvu, nego samo da se prenese pravo korištenja, što je trebalo biti dovoljno za ostvarenje prava gradnje na tom zemljištu.

Vlada FBiH je u oktobru 2004. godine donijela Odluku o utvrđivanju općeg interesa za izgradnju regionalne deponije na lokalitetu Mošćanica, te utvrdila da se može pristupiti eksproprijaciji zemljišta.

**Napomena revizora**

U postupku revizije nismo na uvid dobili rješenje o eksproprijaciji, ali temeljem Odluke Vlade FBiH iz 2004. godine kojom je konstatovano da se može pristupiti eksproprijaciji zemljišta, izvršen je upis vlasništva na predmetnom zemljištu u korist Društva. Naime, prema Zakonu o eksproprijaciji, eksproprijacija je oduzimanje ili ograničenje prava vlasništva na nekretninama uz naknadu prema tržišnoj vrijednosti nekretnina. Eksproprijacijom nekretnina postaje vlasništvo korisnika eksproprijacije (potpuna eksproprijacija) osim u slučaju ako eksproprijisana nekretnina dobiva status dobra od općeg interesa.

Odluka Vlade FBiH i upis prava vlasništva nisu praćeni priznavanjem zemljišta u poslovnim knjigama Društva, usljed čega postoji neslaganje između poslovnih knjiga i upisa u zemljišnim knjigama.

Dodatno je bitno imati u vidu da je Općinsko vijeće odobrilo prijenos prava korištenja, a Vlada FBiH odredila eksproprijaciju, čime je pravo vlasništva preneseno s JP Komrad na Regionalna deponija Mošćanica. Prelaskom prava vlasništva i gubitkom kontrole nad koristima JP Komrad je izgubilo pravo priznavanje sredstva u svojim knjigama, a dodatno je nad JP Komrad zaključen stečajni postupak, te je nužno da ova imovina javnih preduzeća bude adekvatno priznata i vrjednovana kod novog nosioca prava vlasništva, a da Grad Zenica, kao vlasnik RDM i donosilac Odluke o prenosu prava korištenja (kao nekadašnji vlasnik JP Komrad i kao nosilac obaveze prema JP Komrad za eventualno obeštećenje za izvršena ulaganja u deponiju), donese odgovarajuću odluku o tretmanu zemljišta, odnosno o načinu njegovog unosa (kao ulog u stvarima ili kao donacija).

---

#### **8.1.2. PROMJENE U PERIODU**

Promjene u tekućem periodu na građevinskim objektima obuhvatile su sljedeće:

- Prenos uređaja za prečišćavanje deponijskog filtrata u upotrebu u iznosu od 857.415 KM,
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna u iznosu od 809.027 KM.

## 8.2. OPREMA

Promjene u tekućem periodu na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke u ukupnom iznosu od 15.380 KM, a koje se odnose na nabavku računara (2.663 KM), laptopa (672 KM), telefonskih instalacija (3.702 KM), sistema kontrole prolaza (4.865 KM) i vatrootpornih ormara (3.478 KM);
- Otpis opreme ukupne nabavne vrijednosti 1.795 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 1.759 KM, na prijedlog popisne komisije, a u skladu s Odlukama Nadzornog odbora broj: 02-653/20 od 01.12.2020. godine, broj:02-654/20 od 01.12.2020. godine te broj: 02-105/21 od 24.02.2021. godine;
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna u iznosu od 29.785 KM.

## 8.3. AVANSI I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

U okviru sredstava u pripremi evidentirana je druga faza odlagališne kasete sa pripadajućom infrastrukturom u iznosu od 2.889.909 KM.

U tekućem periodu obuhvaćeni su radovi po Ugovoru o izvođenju radova zaključenim s konzorcijumom GT Trade d.o.o. Split i Almy-Transport d.o.o. Zenica s pratećim nadzorom (IG d.o.o. Banja Luka).

## 9. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

Opis	2020.	2019.	Index
Sirovine, materijal, rezervni djelovi i sitan inventar	15.769	12.928	122
Dati avansi (GT Trade – porezni zastupnik)	21.800	0	-
<b>Svega</b>	<b>37.569</b>	<b>12.928</b>	<b>291</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Opis	2020.	2019.	Index
Transakcijski računi	1.022.412	1.752.370	58
Devizni račun (Unicredit banka)	28.323	28.331	100
Blagajna	132	111	119
<b>Svega</b>	<b>1.050.867</b>	<b>1.780.812</b>	<b>59</b>

### 10.1. TRANSAKCIJSKI RAČUNI

	2020.	% učešća
<i>Transakcijski račun Unicredit banka</i>	968.316	95
<i>Transakcijski račun Unicredit banka – eko renta</i>	54.096	5
<b>Svega</b>	<b>1.022.412</b>	<b>100</b>

## 11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2020.	2019.	Index
Kupci - povezana pravna lica	126.006	124.214	101
Kupci u zemlji	440.396	946.284	47
Druga kratkoročna potraživanja	55.233	0	-
<b>Svega</b>	<b>621.635</b>	<b>1.070.498</b>	<b>58</b>

### 11.1. KUPCI-POVEZANA PRAVNA LICA

U okviru potraživanja od povezanih pravnih lica na dan 31.12.2020. godine Društvo evidentira potraživanja od Grada Zenica u iznosu od 126.006 KM.

### 11.2. KUPCI U ZEMLJI

Najznačajnije učešće u potraživanjima od kupaca u zemlji imaju potraživanja od Grad Visoko (110.455 KM), JKP Bašbunar d.o.o. Travnik (98.646 KM), te JKP Vitkom d.o.o. Vitez (80.232 KM).

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

### 11.3. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2020.	% učešća
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	55.233	100
<b>Svega</b>	<b>55.233</b>	<b>100</b>

### 12. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Opis	2020.	2019.	Index
Potraživanja za PDV	145.455	1.062	13696
<b>Svega</b>	<b>145.455</b>	<b>1.062</b>	<b>13696</b>

### 13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Opis	2020.	2019.	Index
Dugoročna razgraničenja	982.220	998.524	98
<b>Svega</b>	<b>982.220</b>	<b>998.524</b>	<b>98</b>

U okviru dugoročnih razgraničenja priznati su dugoročno razgraničeni prihodi po osnovu donacija od Fonda za zaštitu okoliša FBiH (258.680 KM), Ministarstva za prostorno uređenje ZDK (289.690 KM), Federalnog ministarstva okoliša i turizma (433.637 KM) i donacija računar Siđe (213 KM).

U tekućem periodu oprihodovano je 116.304 KM ovih donacija, kao sučeljavanje obračunatoj amortizaciji postrojenja za otplinjavanje (9.916 KM), nadogradnje odlagališnih kaseta 3,4,5 (30.399 KM), računara Siđe (116 KM), zvona i opreme za sistem otplinjavanja (4.000 KM), uređaja za prečišćavanje deponijskog filtrata (71.873 KM) u odgovarajućim procentima učešća svakog donatora u zavisnosti od njihovog učešća u finansiranju nabave sredstava.

U tekućem periodu primljena je nova donacija Federalnog fonda za zaštitu okoliša u iznosu od 100.000 KM u skladu s Ugovorom od 20.01.2020. godine kao finansijska pomoć za nabavku i instaliranje uređaja za prečišćavanje deponijskog filtrata.



#### 14. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	2020.	2019.	Index
Dugoročni robni kredit	638	250	255
Dugoročni krediti	4.101.141	4.798.453	85
<b>Svega</b>	<b>4.101.779</b>	<b>4.798.703</b>	<b>85</b>

##### 14.1. DUGOROČNI KREDITI

U okviru dugoročnih kredita priznate su obaveze po osnovu Subsidijarnih kreditnih sporazuma (Projekat upravljanja čvrstim otpadom) zaključenim između Društva i Federacije FBiH, a koji su odobreni iz sredstava Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA), kako slijedi:

- Ugovor broj: 3672 BOS od 25.10.2002. godine sa Aneksima (broj 1 od 24.10.2005. godine, broj 2 od 03.10.2006. godine, Aneks 3 od 04.06.2007. godine i Aneks 4 od 03.09.2009. godine), kojim je Društvu odobren iznos od 3.250.000 Specijalnih prava vučenja (SDR), što je ekvivalent 4.090.905 USD na dan odobravanja Projekta, sa rokom otplate od 25 godina uključujući grejs period od 8 godina. Saldo dugoročnog dijela kredita na dan 31.12.2020. godine iznosi 2.651.060 KM, a izdvojeni tekući dio 391.428 KM;
- Ugovor 3672-1 BOS od 04.06.2007. godine kojim je Društvu odobren iznos od 1.987.544,71 Specijalnih prava vučenja (SDR), što je ekvivalent 3.000.000 USD na dan odobravanja Dodatnog finansiranja po Projektu, sa rokom otplate 20 godina uključujući grejs period od 8 godina. Saldo dugoročnog dijela kredita na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.450.081 KM, a izdvojeni tekući dio 458.826 KM.

S obzirom da kurs SDR jako varira, to je Federalno ministarstvo okoliša i turizma dalo Dopisom od 15.03.2017. godine obrazloženje da Društvo može svoje kreditno zaduženje evidentirati u KM uz vanbilansnu evidenciju u SDR, a ne kako Međunarodni računovodstveni standard 21 - *Efekti promjena kursa stranih valuta* nalaže da se zaduženje vodi u domaćoj valuti po važećem kursu na datum bilansa.

Društvo je angažovalo vanjskog revizora u cilju utvrđivanja stanja obaveza na dan 31.12.2016. godine po osnovu kredita Svjetske banke i za davanje ocjene o adekvatnosti postojećih računovodstvenih politika i procjena. U svom izvještaju iz marta 2018. godine revizor sugeriše postupanje prema mišljenju Federalnog ministarstva okoliša i turizma a ne primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda, iz razloga značajne varijacije kursa.

U skladu s navedenim Društvo usklađuje vrijednost kreditnog zaduženja samo u vanbilansnoj evidenciji i to na dan fakture koju zaprima od Federalnog ministarstva finansija (a ne na dan bilansa).

Priznate kursne razlike odnose se na razliku između utvrđene otplate prema otplatnom planu koji se vezuje za početno priznavanje kreditnog zaduženja i otplate koju Društvo vrši

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

prema važećem kursu SDR datom u fakturi Ministarstva finansija FBiH. Priznavanje kursnih razlika vrši se u momentu uplate, što je također definisano dopisom Federalnog ministarstva okoliša i turizma od 15.03.2017. godine.

**Napomena revizora**

Društvo nije postupilo u skladu s MSFI 9, odnosno nije priznalo obavezu primjenom metode efektivne kamatne stope, nego je obaveza priznata u iznosu osnovnog duga.

Dodatno, postupajući prema mišljenjima Federalnog ministarstva okoliša i turizma i Vanjskog revizora, a ne prema mišljenju Federalnog ministarstva finansija i MRS 21, Društvo nije iskazalo obaveze prema kursu važećem na dan bilansa, čime su iste na dan 31.12.2020. godine precijenjene i nisu usaglašene sa obavezama koje se vode kod Federalnog ministarstva finansija (po kursu Centralne banke).

Društvo nije izvršilo blagovremenu uplatu rate dospjele na dan 15.10.2020. godine po kreditu 3672-1, niti je istu evidentiralo u stvarnom iznosu utvrđenom za plaćanje prema fakturi Ministarstva finansija, pa u skladu s tim nije ni priznalo kursne razlike u iznosu od 38.630 KM u tekućem periodu (po akrualnoj osnovi), nego je iste evidentiralo s momentom uplate, odnosno u narednoj godini.

## 15. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2020.	2019.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze	850.254	697.312	122
Obaveze iz poslovanja	853.681	395.421	216
Obaveze iz specifičnih poslova	46.117	0	-
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	3.669	86.272	4
Druge obaveze	0	1.361	0
Obaveze za PDV	0	39.015	0
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	288	315	91
Obaveze za porez na dobit	0	49.101	0
<b>Svega</b>	<b>1.754.009</b>	<b>1.268.797</b>	<b>138</b>

### 15.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2020.	% učešća
<i>Kratkoročni dio dugoročnih obaveza (nap 14)</i>	<i>850.254</i>	<i>100</i>
<b>Svega</b>	<b>850.254</b>	<b>100</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

15.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2020.	% učešća
<i>Dobavljači u zemlji</i>	853.681	100
<b>Svega</b>	<b>853.681</b>	<b>100</b>

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema G.T. Trade d.o.o. Split (694.602 KM), G.T.Geotehnika d.o.o. Ljubuški (118.082 KM) i HIFA- PETROL d.o.o. Sarajevo (15.545 KM).

15.3. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

	2020.	% učešća
<i>Obaveze iz specifičnih poslova - eko renta - povezana lica</i>	19.792	43
<i>Obaveze iz specifičnih poslova - eko renta</i>	26.325	57
<b>Svega</b>	<b>46.117</b>	<b>100</b>

U skladu s Odlukom Načelnika Općine o visini izdvajanja i načinu trošenja sredstava na ime eko-rente broj: 02-14-4999/13 od 19.03.2013. godine utvrđen je iznos naknade u visini 0,70 KM po toni fakturisanog komunalnog otpada koji se izdvaja za potrebe MZ Mošćanica. Za tako utvrđeni iznos vrši se prenos na poseban račun za eko rentu (nap 10). Evidentirana obaveza odnosi se na tekući period 2020. godine.

U prethodnim periodima vršeno je izdvajanje sredstava bez formiranja obaveze, uz priznavanje rashoda perioda po utrošku sredstava od strane MZ Mošćanica. U tekućem periodu izmijenjena je politika na način da se prihod po fakturama izdatim kupcima odmah umanjuje i priznaje obaveza za obračunati iznos.

15.4. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA

	2020.	% učešća
<i>Obaveze za porez na dohodak</i>	2.291	62
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	1.378	38
<b>Svega</b>	<b>3.669</b>	<b>100</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

#### 16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2020.	2019.	Index
Unaprijed obračunati rashodi perioda	8.528	8.960	95
Donirana sredstva Vlade FBiH	613.521	738.672	83
Donirana sredstva SIDA	0	15.819	0
Donirana sredstva FM okoliša	70.546	81.684	86
Servis kredita IDA 36720,36721	48.967	0	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	3.167	0	-
<b>Svega</b>	<b>744.729</b>	<b>845.135</b>	<b>88</b>

Donirana sredstva su oprihodovana u skladu s MRS 20 u iznosu od 152.109 KM i to u odgovarajućem procentu učešća u finansiranju sredstava, a odnose se na izgradnju sanitarne deponije (125.151 KM – donacija Vlade FBiH), teleskopski viljuškar (15.819 KM – donacija SIDA) i dogradnja ćelije 1,2 i 3 (11.139 KM – donacija FM okoliša).

#### Napomena revizora

Navedena razgraničenja po donacijama su dugoročne prirode i neophodno je adekvatno klasifikovati u skladu s MRS 1.

#### 17. KAPITAL

Opis	2020.	2019.	Index
Državni kapital	10.000	10.000	100
Neraspoređena dobit ranijih godina	3.679.095	2.659.614	138
Neraspoređena dobit izvještajne godine	826.001	1.019.481	81
<b>Svega</b>	<b>4.515.096</b>	<b>3.689.095</b>	<b>122</b>

##### 17.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 043-0-Reg-20-000987 od 20.10.2020. godine osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM. Osnivač Društva je Grad Zenica sa 100%-tnim učešćem u osnovnom kapitalu.

## 18. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Protiv Društva nema pokrenutih sporova, niti drugih potencijalnih obaveza ili obaveza za koje treba izvršiti rezervisanje u skladu sa MRS 37.

## 19. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmjeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Federaciji BiH.

### Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, 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.

### (a) Valutni rizik

	u KM			
	Sredstva		Obaveze	
	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	28.331	28.324	0	0
USD	0	0	0	0
GBP	0	0	0	0
SDR	0	0	5.000.361	5.495.764
	28.331	28.324	5.000.361	5.495.764

Društvo je posebno izloženo valutnom riziku po Subsidijarnim kreditnim sporazumima kojim je zaduženje definisano u SDR, odnosno USD koji imaju promjenljiv kurs prema EUR i BAM, te porast kurseva ovih valuta utiče na povećanje duga u valutama EUR i BAM.

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

**(b) Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna, a što je posebno izraženo kroz kreditna zaduženja kod Svjetke banke.

**(c) Kreditni rizik**

Kreditni rizik predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

Društvo je izloženo kreditnom riziku u poslovanju s nepovezanim kupcima čiji ugovori ne predviđaju nikakve instrumente obezbjeđenja. Kreditni rizik u tekućem periodu je znatno umanjen u odnosu na prethodne periode, jer su s kupcima zaključeni sporazumi o izmirenju duga koji su i ispoštovani. Navedeno ukazuje na potrebu konstantnog praćenja ovog rizika, te eventualno uključivanje instrumenata obezbjeđenja u poslovne odnose.

**(d) Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti predstavlja rizik da Društvo neće biti u mogućnosti pravovremeno izmiriti svoje dospjele obaveze.

U tekućem periodu došlo je do znatnog umanjenja koeficijenta likvidnosti i obrtnog kapitala usljed značajnih dugoročnih investicija koje su finansirane kratkoročnim izvorima finansiranja. Navedeno je uticalo i na porast rizika likvidnosti, o čemu Društvo treba voditi računa kako ne bi prešlo u zonu insolventnosti i ugrozilo dalji rad.

***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 stepena zaduženosti, koji pokazuje koliki se dio imovine finansira tuđim sredstvima. On predstavlja odnos između ukupnih obaveza i ukupne aktive.

<b>Upravljanje rizikom kapitala</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>
Ukupne obaveze	5.855.788	6.067.500
Ukupna aktiva	12.097.833	11.600.254
<b>Stepen zaduženosti</b>	<b>48,4%</b>	<b>52,3%</b>

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

Prema Zakonu o finansijskom poslovanju, adekvatnost kapitala je odnos između dugoročnih izvora finansiranja i obima i vrste poslova koje društvo obavlja, te rizika kojima je izloženo u poslovanju. Smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala. Iz tabele je vidljivo da Društvo nije izloženo ovom riziku.

<b>Adekvatnost kapitala</b>	<b>31.12.2020.</b> <b>u KM</b>	<b>31.12.2019.</b> <b>u KM</b>
Ukupni gubici	0	0
Osnovni kapital	10.000	10.000
<b>Odnos gubici /osnovni kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kako je vidljivo iz tabele, kapital Društva adekvatan je prema Zakonu o finansijskom poslovanju.

***Mjere na zaštiti životne sredine***

Na Deponiji se vrši redovan monitoring zagađenosti voda i zraka od strane nezavisnih konsultanskih kuća. Dosadašnji rezultati monitoringa pokazuju da Deponija nema negativan uticaj na zagađenje okoliša. Društvo je u toku 2020. godine izvršilo nabavku uređaja za prečišćavanje deponijskog filtrata čime je u značajnoj mjeri unaprijeđena zaštita okoliša. Društvo je osim toga izvršilo osiguranje od odgovornosti iz djelatnosti u skladu s kojom su pokriveni rizici štete na trećim licima i stvarima.

**20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu nisu zabilježeni događaji koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.

**21. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 31.03.2021. godine

Adnan Šabani, direktor