



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

Finansijski izvještaji  
za godinu koja je završila  
31. decembra 2022.  
i  
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, april 2023. 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. ISPRAVKE GREŠAKA PRETHODNOG PERIODA I PONOVO ISKAZANO STANJE ..	19
6. PRIHODI.....	19
6.1. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA.....	20
6.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI .....	21
7. RASHODI.....	21
7.1. POSLOVNI RASHODI.....	21
7.2. OSTALI RASHODI I GUBICI .....	23
8. DOBIT TEKUĆE GODINE.....	24
8.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT .....	24
9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA .....	25
9.1. NEKRETNINE .....	26
9.2. OPREMA.....	28
9.3. AVANSI I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI.....	28
10. ZALIHE .....	29
11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA .....	29
11.1. KUPCI-POVEZANE STRANE .....	29
11.2. KUPCI U ZEMLJI .....	29
11.3. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA .....	29
12. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI .....	30
12.1. TRANSAKCIJSKI RAČUNI .....	30

<b>13.</b>	<b>OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA</b>	<b>30</b>
<b>14.</b>	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>31</b>
14.1.	DUGOROČNI KREDITI	31
14.2.	ODGOĐENI PRIHOD	32
<b>15.</b>	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>33</b>
15.1.	FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	33
15.2.	OSTALE OBAVEZE UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	33
<b>16.</b>	<b>KAPITAL</b>	<b>35</b>
16.1.	UPIŠANI VLAŠNIČKI KAPITAL	35
16.2.	NERASPOREĐENA DOBIT	35
<b>17.</b>	<b>POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA</b>	<b>36</b>
<b>18.</b>	<b>UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA</b>	<b>36</b>
<b>19.</b>	<b>DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA</b>	<b>38</b>
<b>20.</b>	<b>ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA</b>	<b>38</b>

## 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 Šabanić, direktor



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

Datum: 05.04.2023. 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 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u FBiH, a koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH.

##### 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 9.1 uz finansijske izvještaje, a vezano za nekretnine sa upisanim pravom vlasništva u korist Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

##### Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i, u provođenju toga, da razmotrimo jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili na ostalim informacijama, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

## **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 uslijed 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 uslijed 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 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 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

Zenica, 05.04.2023. godine



  
Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS USPJEHA**

Opis	Nap.	2022.	2021.
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>6.1</b>	<b>3.706.350</b>	<b>3.825.398</b>
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		1.225.890	1.272.364
Prihodi od pruženih usluga		1.225.890	1.272.364
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		2.480.460	2.553.034
Prihodi od pruženih usluga		2.480.460	2.553.034
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>6.2</b>	<b>212.616</b>	<b>270.050</b>
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		5.214	0
Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		5.214	0
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		84	228
Finansijski prihodi		1.206	131
Prihodi od kamata		1.206	131
Ostali prihodi i dobici		206.112	269.691
<b>Ukupno prihodi</b>		<b>3.918.966</b>	<b>4.095.448</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.1</b>	<b>2.257.429</b>	<b>2.346.654</b>
Troškovi sirovina i materijala		134.182	111.948
Troškovi energije i goriva		179.351	130.237
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.162.953	1.070.387
Bruto plaće zaposlenih		965.031	921.279
Ostale naknade zaposlenih		184.712	134.006
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		13.210	15.102
Amortizacija		611.330	849.750
Nekretnine, postrojenja i oprema		611.330	849.750
Troškovi primljenih usluga		122.949	140.193
Ostali poslovni rashodi i troškovi		46.664	44.139
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>7.2</b>	<b>125.375</b>	<b>273.666</b>



„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS USPJEHA - NASTAVAK**

Opis	Nap.	2022.	2021.
Gubici od finansijske imovine		1.973	0
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		1.973	0
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		628	0
Finansijski rashodi		99.540	266.128
Rashodi od kamata		40.483	70.204
Neto negativne kursne razlike		59.057	179.164
Ostali finansijski rashodi		0	16.760
Ostali rashodi i gubici		23.234	7.538
<b>Ukupno rashodi</b>		<b>2.382.804</b>	<b>2.620.320</b>
<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>	<b>8</b>	<b>1.536.162</b>	<b>1.475.128</b>
<b>Porez na dobit</b>	<b>8.1</b>	<b>197.900</b>	<b>148.940</b>
Tekući porez na dobit	8.1.	197.900	148.940
<b>Dobit iz redovnog poslovanja</b>	<b>8</b>	<b>1.338.262</b>	<b>1.326.188</b>
<b>Dobit</b>	<b>8</b>	<b>1.338.262</b>	<b>1.326.188</b>
<b>UKUPNI REZULTAT</b>	<b>8</b>	<b>1.338.262</b>	<b>1.326.188</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA**

Opis	Nap.	2022.	2021.
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugoročna imovina</b>		<b>8.987.228</b>	<b>9.353.068</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	8.987.228	9.353.068
Građevinski objekti	9.1	8.722.691	9.274.972
Postrojenja, oprema i namještaj	9.2	103.469	75.596
Transportna sredstva		38.506	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	9.3	122.562	2.500
<b>Kratkoročna imovina</b>		<b>2.570.489</b>	<b>2.438.257</b>
Zalihe	10	20.123	4.549
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		20.123	4.549
Potraživanja od kupaca	11	617.006	675.549
Kupci-povezane strane	11.1	117.033	250.640
Kupci u zemlji	11.2	499.973	424.909
Novac i novčani ekvivalenti	12	1.931.733	1.752.721
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	13	1.627	5.438
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>11.557.717</b>	<b>11.791.325</b>
<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>3.347.704</b>	<b>3.337.924</b>
<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>14.905.421</b>	<b>15.129.249</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA-NASTAVAK**

Opis	Nap.	2022.	2021.
<b>KAPITAL</b>			
Vlasnički kapital	16.1	10.000	10.000
Dobit		6.093.583	5.405.321
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	16.2	4.755.321	4.079.133
Dobit tekućeg perioda		1.338.262	1.326.188
<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva</b>		<b>6.103.583</b>	<b>5.415.321</b>
<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>6.103.583</b>	<b>5.415.321</b>
<b>OBAVEZE</b>			
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>14</b>	<b>4.292.689</b>	<b>5.155.575</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		2.336.803	3.194.926
Obaveze po uzetim kreditima	14.1	2.336.803	3.194.926
Odgođeni prihod	14.2	1.955.886	1.960.649
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>15</b>	<b>1.161.445</b>	<b>1.220.429</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	15.1	898.221	899.525
Obaveze prema dobavljačima		778	13.135
Obaveze po uzetim kreditima		897.443	886.390
Obaveze za porez na dobit		48.960	56.370
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	15.2	214.264	264.534
<b>UKUPNO OBAVEZE</b>		<b>5.454.134</b>	<b>6.376.004</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>11.557.717</b>	<b>11.791.325</b>
<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>3.347.704</b>	<b>3.337.924</b>
<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>14.905.421</b>	<b>15.129.249</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**

Opis	2022.	2021.
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca	4.448.764	4.422.682
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima	(1.146.178)	(970.961)
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti	(641.142)	(622.467)
Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti	(644.713)	(409.403)
Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit	(205.741)	(37.528)
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	219.789	615.000
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(12.119)	(8.969)
<b>Neto gotovinski tok koji je korišten u poslovnim aktivnostima</b>	<b>2.018.660</b>	<b>2.988.354</b>
<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(250.350)	(861.457)
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	6.100	0
Primljena kamata i prihod od finansijskog najma	1.185	0
<b>Neto gotovinski tok koji je korišten u ulagačkim aktivnostima</b>	<b>(243.065)</b>	<b>(861.457)</b>
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Isplaćene dividende	(650.000)	(250.000)
Otplata glavnice uzetih kredita	(906.107)	(1.099.282)
Otplata kamate po uzetim kreditima	(40.476)	(70.204)
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	0	(5.557)
<b>Neto gotovinski tok koji je korišten u finansijskim aktivnostima</b>	<b>(1.596.583)</b>	<b>(1.425.043)</b>
<b>NETO POVEĆANJE/ (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>	<b>179.012</b>	<b>701.854</b>
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA</b>	<b>1.752.721</b>	<b>1.050.867</b>
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA</b>	<b>1.931.733</b>	<b>1.752.721</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**

Opis	Osnovni kapital	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020.	10.000	4.505.096	4.515.096
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. odnosno 01.01.2021.	10.000	4.505.096	4.515.096
Dobit (gubitak) za period	-	1.326.188	1.326.188
Objavljene dividende	-	250.000	250.000
Ostale promjene	-	(191)	(191)
Stanje na dan 31.12.2021.	10.000	5.581.093	5.591.093
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	(175.772)	(175.772)
Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. odnosno 01.01.2021.	10.000	5.405.321	5.415.321
Dobit (gubitak) za godinu	-	1.338.262	1.338.262
Objavljene dividende	-	650.000	650.000
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022.	10.000	6.093.583	6.103.583

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2022.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

**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 31.12.2022. godine Društvo je upošljavalo 39 uposlenika, sa sljedećom kvalifikacionom strukturom:

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
MR.SC	1	2
VSS	6	15
VKV	3	8
SSS	3	8

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
KV	19	49
NSS	7	18
<b>Ukupno</b>	<b>39</b>	<b>100</b>

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

**Certificirani računovođa:** Iza Brljevac, broj dozvole 2066/5, temeljem Ugovora o ovjeri godišnjeg obračuna koji je zaključen sa Profitto d.o.o. Zenica 27.02.2023. godine

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

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 043-0-RegZ-23-000438 od 16.02.2023. 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 izveštavanja, koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde a preveo i objavio Savez računovođa i revizora i finansijskih radnika FBiH.

#### **Osnova za sastavljanje izveštaja**

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

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

Finansijski izveštaji 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, izuzev za odlagalište sanitarne deponije - kasete za odlaganje otpada za koje se primjenjuje funkcionalna metoda obračuna, u skladu s nivoom zapunjenosti.

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

Stope amortizacije utvrđene su, kako slijedi:

- 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 nadoknadiivi iznos imovine.

Nadoknadiivi 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 nadoknadiiva.

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

###### **(i) Obračun nadoknadiivog iznosa**

Nadoknadiivi 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 nadoknadiive 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**

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po cijeni transakcije.

Naknadno mjerenje vrši se u skladu s MSFI 9 po amortizovanom trošku uz priznavanje umanjenja vrijednosti na bazi očekivanih gubitaka.

Očekivani kreditni gubici predstavljaju vjerovatnoćom ponderisanu procjenu gubitaka, drugim riječima to je razlika između sadašnje vrijednosti ugovorenih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti novčanih tokova za koje se očekuje da će biti primljeni.

**(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 pritijecati 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 od kupaca se procjenjuju na svaki datum izvještavanja i vrši se umanjeње vrijednosti u skladu sa procjenom očekivanih gubitaka. Procjena se vrši na individualnom i kolektivnom nivou, pri čemu se kupci koji su umanjani na individualnom nivou isključuju iz grupne procjene.

Očekivani kreditni gubici predstavljaju vjerovatnoćom ponderisanu procjenu gubitaka, odnosno razliku između sadašnje vrijednosti ugovorenih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti novčanih tokova za koje se očekuje da će biti primljeni.

#### ***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 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 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;
- **MSFI 4 – Ugovori o osiguranju – izmjene i dopune** vezano za produženje važenja od privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (izuzeće do 01.01.2023. godine);
- **MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje – izmjene i dopune** koje se tiču računovodstva zaštite od rizika.

**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 do datuma izvještaja, ali nisu na snazi za finansijske izvještaje koji završavaju zaključno sa 31.12.2022. godine.**

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi te izmjene postojećih standarda:

- **MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja – izmjene i dopune** koje se tiču objavljivanja računovodstvenih politika (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine);
- **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 2024. godine). Izmjene su vezane za pravo subjekta na odgodu podmirenja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci;
- **MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja – izmjene i dopune** koje se tiču dugoročnih obaveza kod sporazuma (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2024. godine);
- **MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške – izmjene i dopune** koje se tiču računovodstvenih procjena (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine);
- **MSFI 16 – Najmovi – izmjene i dopune** koje se tiču obaveza po osnovu najma kod prodaje i povratnog najma (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2024. godine);

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

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

---

- **MSFI 17 – Ugovori o osiguranju** sa izmjenama i dopunama sa periodom važenja za obračunske periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, Odlukom SRRFBiH, primjena izmjena Standarda prolongirana za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2026. godine;
- **Izmjene i dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16** – Reforma kamatnih stopa – faza 2, objavljen od strane Odbora za međunarodne standarde u avgustu 2020. godine sa primjenom za razdoblja koja počinju 01. januara 2021. ili kasnije, preveden i objavljen od strane Saveza 10.02.2023. godine;
- **MRS 12 - Porezi na dobit** - izmjene i dopune koje se tiču odgođenih poreza povezanih sa imovinom i obavezama proisteklih iz pojedinačnih transakcija na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine).

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 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**5. ISPRAVKE GREŠAKA PRETHODNOG PERIODA I PONOVO ISKAZANO STANJE**

<b>Aktiva</b>	<b>Prije korekcije</b>	<b>Korekcija</b>	<b>Nakon korekcije</b>
Stalna sredstva	9.579.945	-226.877	9.353.068
<b>Ukupno aktiva</b>	<b>9.579.945</b>	<b>-226.877</b>	<b>9.353.068</b>

<b>Pasiva</b>	<b>Prije korekcije</b>	<b>Korekcija</b>	<b>Nakon korekcije</b>
Neraspoređena dobit	4.254.905	-175.772	4.079.133
Odloženi prihod	2.011.753	-51.105	1.960.648
<b>Ukupna pasiva</b>	<b>6.266.658</b>	<b>-226.877</b>	<b>6.039.781</b>

Društvo je u 2022. godini, a u skladu s MRS 8 izvršilo korekciju za ustanovljene greške, kao ispravku stanja prethodne godine u korist ili na teret konta akumuliranih zarada. Korekcija je izvršena u skladu s Odlukama Nadzornog odbora i Uprave i nalazom revizije finansijskih izvještaja za 2021. godinu.

U tabeli je dat pregled ispravki salda prethodnih godina koje su obuhvatile sljedeće:

- Priznavanje umanjenja vrijednosti čelija za odlaganje otpada 1-5 Faza 1 za 548.881 KM na teret akumuliranih dobitaka,
- Korekcija više obračunate amortizacije za 2021. godinu u iznosu od 543.046 KM u korist akumuliranih dobitaka,
- Aktiviranje – stavljanje u upotrebu čelija faze II – kasete za odlaganje otpada broj 2 i metalna zvona za otplinjavanje u ukupnom iznosu od 2.991.815 KM,
- Priznavanje neobračunate amortizacije za fazu 2 što je rezultiralo povećanjem ispravke vrijednosti u iznosu od 210.509 KM, na teret odloženog prihoda u iznosu od 51.105 KM, te akumuliranih dobitaka u iznosu od 159.405 KM,
- Korekcija vrijednosti investicije za iznos troškova koji se ne mogu pripisati istoj, u iznosu od 10.533 KM.

**6. PRIHODI**

<b>Opis</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	<b>Index</b>
Prihodi iz ugovora s kupcima	3.706.350	3.825.398	97
Ostali prihodi i dobici	212.616	270.050	79
<b>Svega</b>	<b>3.918.966</b>	<b>4.095.448</b>	<b>96</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.1. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

Struktura prihoda iz ugovora s kupcima je sljedeća:

	2022.	2021.
<i>Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima</i>	1.225.890	1.272.364
<i>Prihodi od pruženih usluga nepovezanim pravnim licima na domaćem tržištu</i>	2.480.460	2.553.034
<b><i>Svega</i></b>	<b>3.706.350</b>	<b>3.825.398</b>

6.1.1. PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

	2022.	2021.
<i>Prihodi od deponovanja komunalnog otpada</i>	1.223.465	1.270.697
<i>Prihodi od deponovanja industrijskog otpada</i>	1.042	808
<i>Prihodi od deponovanja građevinskog otpada</i>	1.383	859
<b><i>Svega</i></b>	<b>1.225.890</b>	<b>1.272.364</b>

6.1.2. PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA NEPOVEZANIM PRAVNIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

	2022.	2021.
<i>Prihodi od deponovanja komunalnog otpada</i>	2.094.559	2.292.959
<i>Prihodi od deponovanja industrijskog otpada</i>	313.957	170.808
<i>Prihodi od deponovanja građevinskog otpada</i>	1.579	2.043
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - pet ambalaža</i>	52.118	59.581
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - tvrda plastika</i>	1.227	2.423
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - stari papir i karton</i>	11.167	15.550
<i>Prihodi od iskoristivih materijala - metalni otpad</i>	5.849	9.670
<i>Ostali prihodi od pruženih usluga</i>	4	0
<b><i>Svega</i></b>	<b>2.480.460</b>	<b>2.553.034</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
<i>Dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme</i>	5.214	0
<i>Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha</i>	84	228
<i>Prihodi od kamata</i>	1.206	131
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	206.112	269.691
<b>Svega</b>	<b>212.616</b>	<b>270.050</b>

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 206.112 KM najvećim dijelom se odnose na prihode od donacija u iznosu od 204.763 KM (nap. 14.2).

7. RASHODI

Opis	2022.	2021.	Index
Poslovni rashodi	2.257.429	2.346.654	96
Ostali rashodi i gubici	125.375	273.666	46
<b>Svega</b>	<b>2.382.804</b>	<b>2.620.320</b>	<b>91</b>

7.1. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	134.182	111.948
<i>Troškovi energije i goriva</i>	179.351	130.237
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	1.162.953	1.070.387
<i>Troškovi amortizacije</i>	611.330	849.750
<i>Troškovi primljenih usluga</i>	122.949	140.193
<i>Ostali poslovni rashodi i troškovi</i>	46.664	44.139
<b>Svega</b>	<b>2.257.429</b>	<b>2.346.654</b>



„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7.1.1. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
<i>Utrošene sirovine i materijal</i>	121.971	96.868
<i>Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma</i>	12.211	15.080
<b>Troškovi sirovina i materijala ukupno</b>	<b>134.182</b>	<b>111.948</b>

7.1.2. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALI LIČNIH PRIMANJA

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
<i>Troškovi plaća</i>	965.032	921.279
<i>Troškovi naknada plaća</i>	0	9.847
<i>Troškovi službenih putovanja</i>	2.119	290
<i>Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih</i>	182.593	123.869
<i>Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora</i>	12.962	15.102
<i>Troškovi naknada po osnovu privremenih i povremenih poslova</i>	247	0
<b>Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno</b>	<b>1.162.953</b>	<b>1.070.387</b>

7.1.3. TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	61	1.525
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	76.620	95.001
<i>Troškovi reklame</i>	17.020	20.100
<i>Troškovi istraživanja</i>	7.088	9.365
<i>Troškovi advokatskih usluga</i>	781	737
<i>Troškovi ostalih usluga</i>	21.379	13.465
<b>Troškovi proizvodnih usluga ukupno</b>	<b>122.949</b>	<b>140.193</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7.1.4. OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI

	2022.	2021.
<i>Troškovi reprezentacije</i>	5.520	7.332
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	6.260	5.419
<i>Troškovi platnog prometa</i>	2.141	3.437
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	7.404	7.153
<i>Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina</i>	9.825	8.453
<i>Troškovi članskih doprinosa</i>	1.560	2.060
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	13.954	10.285
<b>Nematerijalni troškovi ukupno</b>	<b>46.664</b>	<b>44.139</b>

7.2. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
<i>Gubici od finansijske imovine (kreditni gubici od potraživanja (nap. 11.3))</i>	1.973	0
<i>Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha</i>	628	0
<i>Finansijski rashodi</i>	99.540	266.128
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	23.234	7.538
<b>Svega</b>	<b>125.375</b>	<b>273.666</b>

7.2.1. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
<i>Rashodi kamata po kreditima – servisni trošk.</i>	40.477	70.173
<i>Zatezne kamate</i>	6	31
<i>Neto negativne kursne razlike</i>	59.057	179.164
<i>Ostali finansijski rashodi</i>	0	16.760
<b>Svega</b>	<b>99.540</b>	<b>266.128</b>

Rashodi kamata kao i negativne kursne razlike priznate su po osnovu kreditnog zaduženja Društva, a kako je navedeno u napomeni 14.1..

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

# FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 8. DOBIT TEKUĆE GODINE

Opis	2022.	2021.	Index
Prihodi od ugovora s kupcima	3.706.350	3.825.398	97
Ostali prihodi i dobici	212.616	270.050	79
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>3.918.966</b>	<b>4.095.448</b>	<b>96</b>
Poslovni rashodi	2.257.429	2.346.654	96
Ostali rashodi i gubici	125.375	273.666	46
<b>Ukupno rashodi</b>	<b>2.382.804</b>	<b>2.620.320</b>	<b>91</b>
<b>Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>	<b>1.536.162</b>	<b>1.475.128</b>	<b>104</b>
Porez na dobit	197.900	148.940	133
<b>Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja</b>	<b>1.338.262</b>	<b>1.326.188</b>	<b>101</b>
<b>Dobit (gubitak)</b>	<b>1.338.262</b>	<b>1.326.188</b>	<b>101</b>

### 8.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

Opis	2022.
Dobit poslovne godine	1.536.162
Kapitalni gubici iz bilansa stanja	(175.773)
Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	6
Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret	431
Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti ili načelom poslovne pažnje dobrog privrednika	9.563
Manjak zaliha	628
Reprezentacija	4.457
Rashodi po osnovu iv potraživanja bilansne aktive koja se procjenjuju na grupnoj osnovi i bez iskustva hist.troška	1.463
Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja koji se smatraju porezno nepriznati rashod	511
Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuju i ostala amortizacija koja se smatra porezno nepriznati rashod	52.672
Rashodi na osnovu umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine koja se smatraju porezno nepriznatim rashodom	548.881
<b>Osnovica za utvrđivanje poreza</b>	<b>1.979.001</b>
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>197.900</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**9. 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 2021.	13.509.453	1.518.492	122.025	619.744	3.004.850	18.774.564
Korekcija 01.01.2022.	2.991.815	-	-	-	(3.002.350)	(10.535)
Ponovo iskazano stanje na 01.01.2022.	16.501.268	1.518.492	122.025	619.744	2.500	18.764.029
Povećanja nabavka	33.690	46.250	5.532	39.956	245.489	370.917
Smanjenje	-	6.967	559	31.793	125.427	164.746
Na dan 31. decembra 2022.	16.534.958	1.557.775	126.998	627.907	122.562	18.970.200
<b>Ispravka vrijednosti</b>						
Na dan 31. decembra 2021.	7.009.955	1.455.562	109.358	619.744	-	9.194.619
Korekcija 01.01.2022.	216.342	-	-	-	-	216.342
Ponovo iskazano stanje na 01.01.2022.	7.226.297	1.455.562	109.358	619.744	-	9.410.961
Amortizacija za 2022. godinu	585.970	23.240	670	1.450	-	611.330
Smanjenje	-	6.967	559	31.793	-	39.319
Na dan 31. decembra 2022.	7.812.267	1.471.835	109.469	589.401	-	9.982.972
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
Na dan 31. decembra 2021.	6.499.498	62.930	12.667	0	3.004.850	9.579.945
Na dan 31. decembra 2022.	8.722.691	85.940	17.529	38.506	122.562	8.987.228

## 9.1. NEKRETNINE

### 9.1.1. STRUKTURA NEKRETNINA I VLASNIŠTVO

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

Struktura građevinskih objekata je sljedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Vrijednosno usklađivanje	Neotpisana vrijednost
Zgrada uprave	930.294	258.438		671.856
Prateći objekti	539.287	147.570		391.717
Skladišta, garaže, montažni objekti	307.709	113.877		193.832
Putevi, staze, betonske i metalne konstrukcije	3.536.389	989.227		2.547.162
Objekti vodovoda, kanalizacije, prečišćavanja otpadnih voda	918.261	412.882		505.379
Ostali građevinski objekti - sanitarna deponija	10.303.018	5.341.393	548.880	4.412.745
<b>Svega</b>	<b>16.534.958</b>	<b>7.263.387</b>	<b>548.880</b>	<b>8.722.691</b>

### 9.1.2. VLASNIŠTVO

U zemljišnim knjigama, kod Zemljišnoknjižnog ureda Općinskog suda u Zenici, u zku 1106, KO SP\_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	Garaža	183	Nema tereta
	Ekonomsko dvorište	1.000	
	Šuma	238.123	
	Poslovna zgrada u privredi	605	
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 zaključenog 07.05.1990. godine između IP Krivaja Zavidovići i Komrad Zenica.

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

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).

---

#### **9.1.3. PROMJENE U PERIODU**

Promjene u tekućem periodu na građevinskim objektima obuhvatile su sljedeće:

- Povećanje u ukupnom iznosu od 33.690 KM od čega se najznačajniji dio odnosi na nabavku metalnih zvona za otplinjavanje deponijskih kaseta u iznosu od 26.050 KM,
- Obračun amortizacije u iznosu od 585.970 KM.

---

#### 9.2. OPREMA

Promjene u tekućem periodu na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Aktiviranje (stavljanje u upotrebu) sredstava u ukupnom iznosu od 91.738 KM, od čega su najznačajnije nabavke transportnog vozila Dacia u iznosu od 39.955 KM, te lanaca i papuča za buldožer u iznosu od 35.472 KM;
- Otpis opreme nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 7.526 KM na prijedlog popisne komisije a u skladu s Odlukom Nadzornog odbora broj: 02-64/23 od 07.02.2023. godine;
- Isknjižavanje prodatog vozila Škoda Octavia nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu 31.793 KM
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna u iznosu od 25.360 KM.

---

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

U okviru sredstava u pripremi evidentirano je sljedeće:

- izvedbeni projekat zemljanih radova na petoj čeliji druge faze odlagališnih kaset na deponiji u iznosu od 3.000 KM, te elaborat za proizvodnju električne energije iz plina u iznosu od 5.043 KM,
- avansi dati za zemljane radove na petoj čeliji druge faze odlagališnih kaset u iznosu od 81.730 KM i za nabavku i produženje kolske vage u iznosu od 19.500 KM,
- idejni projekat solarne elektrane u iznosu od 3.300 KM,
- avans dat za izgradnju solarne fotonaponske elektrane u iznosu od 9.989 KM.

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

#### 10. ZALIHE

Opis	2022.	2021.	Index
Sirovine, materijal, rezervni djelovi i sitan inventar	20.123	4.549	442
<b>Svega</b>	<b>20.123</b>	<b>4.549</b>	<b>442</b>

#### 11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	2022.	2021.	Index
Kupci – povezane strane	117.033	250.640	47
Kupci u zemlji	501.436	424.909	118
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.463)	0	-
<b>Svega</b>	<b>617.006</b>	<b>675.789</b>	<b>91</b>

##### 11.1. KUPCI-POVEZANE STRANE

U okviru potraživanja od povezanih pravnih lica na dan 31.12.2022. godine Društvo evidentira potraživanja od Grada Zenica u iznosu od 117.033 KM.

##### 11.2. KUPCI U ZEMLJI

Najznačajnije učešće u potraživanjima od kupaca u zemlji imaju potraživanja od JKP Bašbunar d.o.o. Travnik (156.478 KM), JKP Radnik d.o.o. Zavidovići (72.764 KM), te Vitkom d.o.o. Vitez (71.114 KM).

##### 11.3. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca priznata je na dan 31.12.2022. godine u skladu s MSFI 9 za očekivane gubitke na grupnoj osnovi u iznosu od 1.463 KM, a na osnovu Odluke Uprave broj: 02-886/22 od 30.12.2022. godine.



„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o, Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**12. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

Opis	2022.	2021.	Index
Transakcijski računi	1.931.639	1.752.619	110
Blagajna	94	102	92
<b>Svega</b>	<b>1.931.733</b>	<b>1.752.721</b>	<b>110</b>

**12.1. TRANSAKCIJSKI RAČUNI**

	2022.	2021.
Transakcijski račun Unicredit banka	0	293.388
Transakcijski račun Unicredit banka – eko renta	0	78.574
Transakcijski račun Ziraat banka	1.504.222	1.379.964
Transakcijski račun Ziraat banka– eko renta	85.007	0
Transakcijski račun AŠA banka	342.410	0
Visa business kartica	0	693
<b>Svega</b>	<b>1.931.639</b>	<b>1.752.619</b>

**13. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA**

Opis	2022.	2021.	Index
Potraživanja od zaposlenih	181	240	75
Dasti avansi	576	525	110
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	870	4.673	19
<b>Svega</b>	<b>1.627</b>	<b>5.438</b>	<b>30</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

#### 14. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	2022.	2021.	Index
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (dugoročni krediti)	2.336.803	3.194.926	73
Odgodeni prihod	1.955.886	1.960.649	100
<b>Svega</b>	<b>4.292.689</b>	<b>5.155.575</b>	<b>83</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 31.12.2022. godine iznosi 1.733.506 KM, a izdvojeni tekući dio 495.287 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 31.12.2022. godine iznosi 603.232 KM, a izdvojeni tekući dio 402.155 KM;

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

14.2. ODGOĐENI PRIHOD

	2022.	2021.
<i>Odgođeni prihod-Fond za zaštitu okoliša</i>	265.336	321.075
<i>Odgođeni prihod-Ministarsvo za prostorno uređenje ZDK</i>	807.031	720.294
<i>Odgođeni prihod-Federalno ministarstvo okoliša i turizma</i>	338.309	373.973
<i>Odgođeni prihod-donacija računara Siđe</i>	0	97
<i>Sredstva vlade FBiH</i>	485.803	485.803
<i>Odgođeni prihod-donacija od Federalnog ministarsva okoliša</i>	59.407	59.407
<b><i>Svega</i></b>	<b>1.955.886</b>	<b>1.960.649</b>

**Promjene u periodu**

Stanje na dan 31.12.2021. godine	2.011.753 KM
Korekcija na dan 01.01.2022. godine (nap. 4)	(51.104 KM)
Ponovno iskazano stanje 01.01.2022.	1.960.649 KM
Primljene nove donacije	200.000 KM
Obračunat prihod	(204.763 KM)
Stanje na dan 31.12.2022.	1.955.886 KM

U tekućem periodu primljena je donacija od Vlade Zeničko-dobojskog kantona u iznosu od 200.000 KM za sufinansiranje projekta izgradnje odlagališne kasete druge faze, u skladu s Odlukom o odobravanju sredstava broj: 02-11-15409/21 od 18.11.2021. godine.

U tekućem periodu oprihodovano je 204.763 KM donacija, kao sučeljavanje obračunatoj amortizaciji postrojenja na izgradnji druge faze odlagališnih kaseti (104.502 KM), postrojenja za otplinjavanje (9.916 KM), računara Siđe (97 KM), zvona i opreme za sistem otplinjavanja (4.000 KM), uređaja za prečišćavanje deponijskog filtrata (86.248 KM) u odgovarajućim procentima za svakog donatora, a u skladu s njihovim učešćem u finansiranju nabave sredstava.

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**15. KRATKOROČNE OBAVEZE**

Opis	2022.	2021.	Index
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	898.221	899.525	100
Obaveze za porez na dobit	48.960	56.370	87
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	214.264	264.534	81
<b>Svega</b>	<b>1.161.445</b>	<b>1.220.429</b>	<b>95</b>

**15.1. FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU**

	2022.	2021.
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>	778	13.135
<i>Kratkoročni dio dugoročnih obaveza (nap 14.1)</i>	897.443	886.390
<b>Svega</b>	<b>898.221</b>	<b>899.525</b>

**15.2. OSTALE OBAVEZE UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA**

	2022.	2021.
<i>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih</i>	91.632	91.452
<i>Ostale obaveze</i>	89.190	83.455
<i>Obaveze za PDV</i>	25.693	55.523
<i>Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</i>	200	200
<i>Unaprijed obračunati rashodi</i>	7.549	33.904
<b>Svega</b>	<b>214.264</b>	<b>264.534</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

15.2.1. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA

	2022.	2021.
<i>Obaveze za neto plaće</i>	47.420	48.259
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	3.261	3.211
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	30.238	30.667
<i>Obaveze za ostala primanja zaposlenih</i>	10.713	9.315
<b>Svega</b>	<b>91.632</b>	<b>91.452</b>

15.2.2. OSTALE OBAVEZE

	2022.	2021.
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima NO</i>	0	213
<i>Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima</i>	0	204
<i>Obaveze iz specifičnih poslova- EKO renta</i>	89.190	83.038
<b>Svega</b>	<b>89.190</b>	<b>83.455</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 12.1).

15.2.3. OBAVEZE ZA PDV

	2022.	2021.
<i>Obaveza za PDV (decembar 2022)</i>	25.693	55.523
<b>Svega</b>	<b>25.693</b>	<b>55.523</b>

„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

---

**16. KAPITAL**

Opis	2022.	2021.	Index
Osnovni kapital	10.000	10.000	100
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	4.755.321	4.079.133	117
Dobit tekućeg perioda	1.338.262	1.326.188	101
<b>Svega</b>	<b>6.103.583</b>	<b>5.415.321</b>	<b>113</b>

---

**16.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL**

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 043-0-RegZ-23-000438 od 16.02.2023. godine osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM. Osnivač Društva je Grad Zenica sa 100%-tnim učešćem u osnovnom kapitalu.

---

**16.2. NERASPOREĐENA DOBIT**

U 2022. godini izvršen je raspored dobiti ostvarene u 2021. godini u iznosu od 1.326.188 KM i to u budžet Grada Zenica iznos od 650.000 KM, te na akumuliranu dobit iznos od 676.188 KM, a na osnovu Odluke Gradonačelnika u funkciji Skupštine Društva broj: 02-45-10612/22 od 18.11.2022. godine.

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2022.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

## **17. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA**

Protiv Društva je pokrenuta tužba bivšeg uposlenika za razliku plaće za period 03.06.2019.-17.05.2022. godine. Vrijednost spora iznosi oko 10.000 KM. Postupak se vodi pred Općinskim sudom u Zenici. Glavna rasprava je zakazana za 25.04.2023. godine.

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

## **18. 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	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	0	0	0	0
USD	0	0	0	0
GBP	0	0	0	0
SDR	0	0	1.319.816	1.686.046
	0	0	1.319.816	1.686.046

**„Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2022.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

Društvo je posebno izloženo valutnom riziku po Subsidijarnim kreditnim sporazumima kojim je zaduženje definisano u SDR, koji ima promjenljiv kurs prema EUR i BAM, te porast kursa ove valute utiče na povećanje duga u valutama EUR i BAM.

**(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.

**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. Društvo prati kreditni rizik i pravovremeno poduzima mjere naplate u vidu sporazuma o izmirenju duga, te utuženja.

**Rizik likvidnosti**

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

Na dan bilansa koeficijent likvidnosti i obrtni kapital su na zadovoljavajućem nivou, a blago poboljšanje pokazatelja rezultat je pozitivnog trenda poslovanja.

**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.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupne obaveze	3.498.248	4.415.355
Ukupna aktiva	11.557.717	11.791.325
Stepen zaduženosti	30,3%	37,4%



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

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(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.

Adekvatnost kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
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 2019. 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.

**19. 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.

**20. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 05.04.2023. godine

Adnan Šabani, direktor