

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**I**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA  
31. DECEMBRA 2020.**

## S a d r Ź a j

---

	<i><b>Stranica</b></i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3 - 6
Finansijski izvještaji:	
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o finansijskom položaju	8
Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11 - 40

## ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine* pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa *Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)* koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju 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 FBiH*. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:

  
**Emir Pašalić**  
Direktor



**JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica**

Bistua Nuova 17  
72000 Zenica  
Bosna i Hercegovina

23. mart 2021. godine

*Izveštaj nezavisnog revizora*

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica**

***Mišljenje***

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica** (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranama od 6. do 40., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na vlasničkom kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

***Isticanje pitanja***

Bez modifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na:

- Napomenu 15 vezano za vlasništvo nad nekretninama. Društvo iskazuje pojedine nekretnine koje su u zemljišno-knjižnim evidencijama uknjižene na druge vlasnike. Društvo pri tome nema smetnji u raspolaganju tim nekretninama i kontroliše ekonomske koristi od korištenja i raspolaganja istima.
- Napomenu 29 u kojoj je navedeno da Društvo unazad pet godina od dana sastavljanja ovih finansijskih izvještaja nije bilo predmet kontrole obračuna i plaćanja indirektnih poreza. Uprava za indirektno oporezivanje BIH je tokom 2019. godine zauzela stav da ukoliko se posebne vodne naknade naplaćuju od krajnjeg potrošača predstavljaju oporezivi iznos naknade. Iznos obračunatih posebnih vodnih naknada za 2020. godinu iznosi oko 240 hiljada BAM, približan iznos vodnih naknada bilježen je tokom prethodnih godina, a Društvo na iste nije obračunavalo i plaćalo PDV. Obzirom da ovo pitanje nosi značajnu neizvjesnost, Uprava Društva smatra da nije moguće pouzdano procijeniti da li postoje potencijalne porezne obaveze po ovom osnovu, zbog čega nisu izvršena bilo kakva rezervisanja troškova.

- Društvo je zaključno sa 31. decembrom 2020. godine izvršilo plaćanje 203.500 BAM naknada na rezervisana kreditna sredstva po kreditu EBRD-a za projekat „Plava voda“ i ista su evidentirana kao dugoročna potraživanja (Napomena 17). Sredstva se prebacuju Gradu, a koji dalje vrši transfer na otvoreni podračun kod JP Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik. Do dana revizije Društvo nije potpisnik bilo kakvog sporazuma kojim bi se precizno definisalo pitanje vlasništva i prava korištenja buduće infrastrukture, te zbog toga nije moguće pouzdano odrediti računovodstveni tretman plaćenih naknada (stalno sredstvo, prava, ulaganja u zajedničke poduhvate i sl.).

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA kodeksom primjenjivim u Federaciji BiH. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### ***Neograničenost poslovanja***

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su pod računovodstvenom pretpostavkom neograničenosti poslovanja. Upotreba ove pretpostavke je primjerena osim ukoliko Uprava ne namjerava da likvidira ili obustavi poslovanje, ili nema drugačiju realnu alternativu osim obustavljanja poslovnih aktivnosti. Kao sastavni dio naše revizije finansijskih izvještaja, zaključili smo da je princip neograničenosti poslovanja kojeg je Uprava koristila za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja primjeren. Uprava nije identificirala bilo koje značajne činjenice koje mogu rezultirati sumnjom da Društvo neće biti sposobno neograničeno poslovati, te stoga nije bilo povezanih objava u finansijskim izvještajima. Na osnovu revizije finansijskih izvještaja koju smo proveli, mi nismo identificirali takve materijalne neizvjesnosti koje mogu dovesti u sumnju neograničenost poslovanja. Ipak, niti Uprava, niti Revizor, nisu u mogućnosti garantirati sposobnost neograničenog poslovanja.

### ***Ostale informacije***

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija koje u prvom redu obuhvataju Izvještaj o poslovanju Društva za predmetnu poslovnu godinu. Naše mišljenje se ne odnosi na ostale informacije niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija.

Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su ostale informacije značajno nekonzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima. Ukoliko na bazi provedenih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, dužni smo da izvijestimo o tim činjenicama. Izvještaj o poslovanju na dan izdavanja našeg izvještaja je u izradi.

### ***Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz tih finansijskih izvještaja u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da

nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem i za objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji 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. Pogrešna prikazivanja mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenja, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- Ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- Zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost i sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u svom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane 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.

Komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije, i bitnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje otkrijemo tokom naše revizije.

Od nas se takođe zahtijeva da damo izjavu da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost te, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

*Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Samir Đanan.*



**Aldin Đanan**  
*Direktor*



**ETIC d.o.o. Zenica**  
*Licenca br. 9040052145*  
Londža bb, PC ROMA II/2  
72000 Zenica



**Samir Đanan**  
*Ovlašteni revizor*  
*Licenca br. 3040016127*

Zenica, 23. mart 2021. godine

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

	<b>Napomena</b>	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
Operativni prihodi	5	6.256.952	6.016.791
Prihodi od prodaje robe	-	71.518	1.517
Ostali poslovni prihodi	6	428.632	980.840
<b><i>Ukupno poslovni prihodi</i></b>		<b>6.757.102</b>	<b>6.999.148</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	-	(68.356)	(572)
Troškovi materijala i energije	7	(552.548)	(752.434)
Troškovi osoblja	8	(4.315.977)	(4.176.542)
Troškovi amortizacije	15	(1.242.360)	(1.267.338)
Troškovi usluga i administrativni troškovi	9	(451.028)	(757.379)
<b><i>Ukupno poslovni rashodi</i></b>		<b>(6.630.269)</b>	<b>(6.954.265)</b>
<b>DOBIT IZ POSLOVNE DJELATNOSTI</b>		<b>126.833</b>	<b>44.883</b>
Ostali prihodi	10	452.857	811.344
Ostali rashodi	11	(485.964)	(851.649)
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA I KAMATA</b>		<b>93.726</b>	<b>4.578</b>
Finansijski prihodi	12	126.599	112.294
Finansijski rashodi	13	(1.636)	(2.751)
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>218.689</b>	<b>114.121</b>
Porez na dobit	14	(7.550)	(24.006)
<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>		<b>211.139</b>	<b>90.115</b>
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>			
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	-
<b>UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT</b>		<b>211.139</b>	<b>90.115</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*



**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**  
**NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

	<b>Napomena</b>	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
<b>IMOVINA</b>			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nematerijalna imovina	15	110.997	2.264
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	35.650.108	31.247.907
Ulaganja u nekretnine	15	46.599	49.239
Oročeni depoziti	16	4.500.000	4.500.000
Ostala dugoročna potraživanja	17	553.248	-
Ostala dugoročna razgraničenja	-	13.200	-
<b><i>Ukupno dugoročna imovina</i></b>		<b><i>40.874.152</i></b>	<b><i>35.799.410</i></b>
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	18	2.065.667	2.145.636
Dati avansi	-	3.047	233
Potraživanja od kupaca	19	1.413.405	1.403.435
Ostala potraživanja i razgraničenja	20	3.163.756	1.447.518
Novac i novčani ekvivalenti	21	870.786	1.101.487
<b><i>Ukupno kratkoročna imovina</i></b>		<b><i>7.516.661</i></b>	<b><i>6.098.309</i></b>
<b>UKUPNA POSLOVNA IMOVINA</b>		<b><i>48.390.813</i></b>	<b><i>41.897.719</i></b>
<i>Vanbilansna imovina</i>	-	<i>9.342.684</i>	<i>14.558.173</i>
<b>KAPITAL I OBAVEZE</b>			
<i>Kapital</i>			
Osnovni kapital	22	20.000.000	20.000.000
Zakonske i statutarne rezerve	-	10.371.368	10.371.368
Akumulirana dobit	-	314.256	103.117
<b><i>Ukupno kapital</i></b>		<b><i>30.685.624</i></b>	<b><i>30.474.485</i></b>
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Odgođeni prihodi	23	8.805.712	5.784.041
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	24	4.848.984	3.333.409
<b><i>Ukupno dugoročne obaveze</i></b>		<b><i>13.654.696</i></b>	<b><i>9.117.450</i></b>
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	24	881.628	-
Obaveze prema dobavljačima	25	2.657.595	1.815.298
Obaveze iz osnova plaća i naknada	26	374.086	341.016
Ostale obaveze i razgraničenja	27	137.184	149.470
<b><i>Ukupno kratkoročne obaveze</i></b>		<b><i>4.050.493</i></b>	<b><i>2.305.784</i></b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b><i>48.390.813</i></b>	<b><i>41.897.719</i></b>
<i>Vanbilansne obaveze</i>		<i>9.342.684</i>	<i>14.558.173</i>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

	<b>Vlasnički kapital</b> <i>BAM</i>	<b>Zakonske i Statutarne rezerve</b> <i>BAM</i>	<b>Akumulirana dobit</b> <i>BAM</i>	<b>UKUPNO</b> <i>BAM</i>
<b>Stanje 31. decembar 2018.</b>	<b>20.000.000</b>	<b>10.295.948</b>	<b>106.922</b>	<b>30.402.870</b>
Raspodjela dobiti (1)	-	75.420	(93.920)	<b>(18.500)</b>
Neto dobit za 2019. godinu	-	-	90.115	<b>90.115</b>
<b>Stanje 31. decembar 2019.</b>	<b>20.000.000</b>	<b>10.371.368</b>	<b>103.117</b>	<b>30.474.485</b>
Efekti ispravke grešaka	-	-	-	-
<b>Stanje 31. decembar 2019.</b>	<b>20.000.000</b>	<b>10.371.368</b>	<b>103.117</b>	<b>30.474.485</b>
Raspodjela dobiti	-	-	-	-
Neto dobit za 2020. godinu	-	-	211.139	<b>211.139</b>
<b>Stanje 31. decembar 2020.</b>	<b>20.000.000</b>	<b>10.371.368</b>	<b>314.256</b>	<b>30.685.624</b>

(1) Dana 10.7.2019. godine Gradonačelnik Zenice vršeći funkciju Skupštine Društva, a na osnovu prijedloga Uprave Društva i mišljenja Nadzornog odobra, donio je odluku o raspodjeli ostvarene dobiti za 2018. godinu u iznosu od 93.920 BAM, od čega je na donacije predviđeno 18.500 BAM, a ostatak rezerve za finansiranje otplate kredita Društva.

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
<b><i>Poslovne aktivnosti</i></b>		
Dobit nakon poreza	211.139	90.115
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija	1.242.360	1.267.338
<i>Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		-
Promjene u zaliha	77.155	131.639
Promjene u potraživanjima od kupaca	(9.971)	394.706
Promjene u ostalim potraživanjima	(2.275.204)	1.254.873
Promjene u kratkoročnim razgraničenjima	(7.482)	7.367
Promjene u obavezama prema dobavljačima	842.297	699.812
Promjene u ostalim obavezama i razgraničenjima	20.784	(3.869)
<b>Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>101.078</b>	<b>3.841.981</b>
<b><i>Finansijske aktivnosti</i></b>		
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	-	-
Povećanje obaveza kreditima	2.397.202	1.823.264
Povećanje obaveza za donacije	3.021.672	653.127
Odlivi iz ostalih obaveza	-	(18.500)
<b>Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>5.418.874</b>	<b>2.457.891</b>
<b><i>Ulagачke aktivnosti</i></b>		
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih plasmana	3.800.000	1.700.000
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih plasmana	(3.800.000)	(1.700.000)
Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme	(5.750.653)	(6.606.796)
<b>Neto novčani tok iz ulagateljskih aktivnosti</b>	<b>(5.750.653)</b>	<b>(6.606.796)</b>
<b>Neto promjena novca i novčanih ekvivalenata</b>	<b>(230.701)</b>	<b>(306.924)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</b>	<b>1.101.487</b>	<b>1.408.411</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>	<b>870.786</b>	<b>1.101.487</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**1. OPĆI PODACI**

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica** (*«Društvo»*) je društvo sa ograničenom odgovornošću koje posluje na području Grada Zenice sa trenutnom adresom sjedišta ul. Bistua Nuova 17, 72000 Zenica.

Društvo je od osnivanja prolazilo kroz niz različitih organizacionih formi i naziva. U periodu od 1951. do 1954. godine registrovano je preduzeće Gradski vodovod i kanalizacija Zenica, koje je 1956. godine preregistrovano u Komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Zenica. Isto se 1. septembra 1965. godine integrisalo sa Građevinskim preduzećem „Rad“, pa je nastalo novo Komunalno preduzeće „Vodorad“ Zenica, koje je funkcionisalo do 1978. godine. Dana 15. juna 1978. godine formirano je preduzeće KRO „Komrad“ Zenica u kojem su bila integrisane sve komunalne djelatnosti, gdje je bila i OOUR „Vodovod i kanalizacija“.

U trenutnom pravnom subjektivitetu Društvo je osnovano prema Odluci o organizovanju JP »Vodovod i kanalizacija« Zenica koju je donijela Skupština Opštine Zenica na sjednici održanoj 27. decembra 1989. godine, a potom i upisano u registar Osnovnog suda udruženog rada u Zenici pod brojem U/I-1390 od 31.5.1990. godine. Rješenjem Općinskog suda u Zenici br. 043-0-Reg-06-001248 od 17. avgusta 2006. godine, a na osnovu odluke Općinskog vijeća Zenica o usklađivanju statusa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima, JP „Vodovod i kanalizacija“ prelazi u društvo sa ograničenom odgovornošću. Izmjenama rješenja nadležnog suda u periodu od 2006. godine do sredine 2017. godine uglavnom su upisivane izmjene djelatnosti i lica ovlaštenih za zastupanje.

Posljednjim rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Zenici br. 043-Reg-17-000789 od 31. jula 2017. godine upisane su promjene lica ovlaštenog za zastupanje kada je upisan trenutni direktor Emir Pašalić, bez ograničenja ovlaštenja.

Osnivačka prava i obaveze nad Društvom vrši Grad Zenica sa osnovnim kapitalom od 20.000.000 BAM (100 % vlasništva).

Važeći Statut Društva donesen je 2006. godine, sa izmjenama i dopunama tokom 2007., 2011. i 2015. godine. Posljednja izmjena odnosila se na proširenje djelatnosti Društva na ostale poštanske i kurirske djelatnosti s ciljem prevazilaženja problema zakonskih odredbi o rezervisanim poštanskim pošiljkama u koje spada dostava računa. Izmjene Statuta prema Zakonu o privrednim društvima (Sl. novine FBiH 81/15) nisu rađene.

Društvo je registrovano kod Porezne uprave FBiH pod brojem 4218001040006, a kod Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje BiH pod PDV brojem 218001040006.

U skladu sa članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (*„Službene novine FBiH“, broj 83/09*), Društvo se na osnovu iskazanih bilansnih pozicija za 2020. godinu razvrstava u srednja pravna lica.

**Osnovna djelatnost**

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija pitke vode i odvodnja otpadnih voda. Društvo takođe vrši proizvodnju i distribuciju električne energije korištenjem vode za piće iz javnog vodovodnog sistema (mini hidroelektrana nominalne snage 485 kW).

JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE

---

**1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

**Organizacija Društva**

**UPRAVA DRUŠTVA  
KABINET DIREKTORA**

---

<b>ODJEL ZA INTERNU REVIZIJU</b> Direktor Odjela za internu reviziju	<b>SEKTOR RAZVOJA I INVESTICIJA</b> Pomoćnik direktora za razvoj i investicije	<b>TEHNIČKI SEKTOR</b> Pomoćnik direktora za tehničke poslove	<b>SEKTOR ZAJEDNIČKIH POSLOVA</b> Pomoćnik direktora za ekonomske i pravne poslove
Interni revizor	1. Tehnička služba 2. Služba za razvoj i investicije 3. Postrojenje za tretman otpadnih voda (PPOV) 4. Služba za GIS	1. Služba kontrole kvaliteta vode 2. Služba za ispitivanje i verifikaciju vodomjera 3. Služba operative: - Odjeljenje proizvodnje vode - Odjeljenje održavanja vodovoda - Odjeljenje održavanja kanalizacije - Odjeljenje radionica 4. Služba sigurnosti, ZNR, ZOP i zaštite životne sredine	1. Služba za pravne poslove 2. Služba za kadrovske i opšte poslove 3. Služba za evidenciju, očitavanje, AOP, obračun i informacije 4. Služba računovodstva 5. Komercijalna služba 6. Služba za plan i analizu 7. Finansijska služba

**Tijela Društva**

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava kao organi upravljanja te Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju kao organi nadzora i kontrole.

Skupština

Ovlaštenja Skupštine u ime Grada vrši Gradonačelnik Zenice.

Nadzorni odbor

Odlukom Skupštine Društva broj od 12.6.2017. godine imenovan je Nadzorni odbor na period od četiri godine, u sljedećem sastavu:

Emir Korlat	Predsjednik
Muamer Arnautović	Član
Haris Mahić	Član

Uprava

Prema Statutu Društva Upravu čini direktor. Zaključkom Gradonačelnika od 23.6.2017. godine o davanju saglasnosti privremenom Nadzornom odboru za izbor i imenovanje direktora Društva, za direktora Društva imenovan je Emir Pašalić, na period od 4 godine.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

Odbor za reviziju

Rješenjem Skupštine Društva od 29.11.2018. godine imenovan je Odbor za reviziju na period od četiri godine, u sljedećem sastavu:

Elvira Pidro	Predsjednik;
Zdenka Kolak	Član;
Amela Kavaz	Član.

Interna revizija

Odlukom Odbora za reviziju br. 100-1-3421-2/19MJ od 7.3.2019. godine Dijana Ajanović imenovana je za Direktora Odjela za internu reviziju na period od četiri godine.

**Zaposleni**

Na dan 31. decembar 2020. godine Društvo je zapošljavalo 176 radnika (31. decembar 2019: 165 radnika).

**2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA**

**Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi**

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- |                 |   |
|-----------------|---|
| 1. januar 2021. | Reforma referentne kamatne stope - faza 2 - amandmani MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16  |
| 1. januar 2022. | Pozivanje na <i>Konceptualni okvir</i> – amandmani u MSFI 3   |
| 1. januar 2022. | <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i> - prihodi prije namijenjene upotrebe – amandmani u MRS 16                                       |
| 1. januar 2022. | Nepovoljni ugovori - troškovi ispunjavanja ugovora – amandmani u MRS 37   |
| 1. januar 2022. | Godišnja poboljšanja MSFI 1: <i>Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja</i> – prva primjena u zavisnom preduzeću |
| 1. januar 2022. | Godišnja poboljšanja MSFI 9: <i>Financijski instrumenti</i> - naknade u testu '10 %' za prestanak priznavanja finansijskih obaveza      |
| 1. januar 2022. | Godišnja poboljšanja MRS 41: <i>Poljoprivreda</i> - oporezivanje u mjerenjima po fer vrijednosti  |
| 1. januar 2023. | MSFI 17 <i>Ugovori o osiguranju</i>   |
| 1. januar 2023. | Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih - amandmani u MRS 1.  |

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu, prevoda i objave u FBIH.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**3. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**Izjava o usklađenosti**

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI"), objavljenim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde, prevedenim i objavljenim u FBiH.

**Vremenska neograničenost poslovanja**

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

**Osnova prezentiranja**

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (BAM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 BAM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena. Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Tamo gdje je bilo potrebno, uporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine i ostalim podacima.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4. Akt računovodstvenih politika Društva usvojen je tokom 2007. godine sa zadnjim izmjenama na 29. mart 2013. godine i primjenom od 1. januara 2013. godine. Slijedi opis temeljnih računovodstvenih politika.

**Priznavanje prihoda**

Prihodi se priznaju po metodi fakturisane realizacije i drugim relevantnim standardima.

Prihodi od prodaje proizvoda, robe i usluga priznaju se ako:

- je kupcima izvršena usluga u skladu sa općinskom Odlukom o vodovodu i kanalizaciji,
- su na kupca preneseni svi značajniji rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima,
- preduzeće ne zadržava ni trajno upravljanje ni kontrolu nad proizvodima,
- je svotu prihoda moguće izmjeriti,
- je vjerovatno da će se izvršena usluga odnosno prodati proizvodi naplatiti,
- je troškove koji su nastali ili koji će nastati u svezi s prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**3. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**Troškovi finansiranja**

Troškovi finansiranja koji se mogu izravno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi određenog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za to sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi finansiranja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

**Primanja zaposlenih**

U ime svojih zaposlenika, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plata, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Nadalje, topli obrok, prevoz na i sa posla i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima i knjiže se kao trošak perioda. Društvo knjiži troškove otpremnina za odlazak u penziju u trenutku njihovog dospijanja.

Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

**Oporezivanje**

*Porez na dobit*

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

*Porez na dodatu vrijednost*

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost BiH uvedena je obaveza i regulisan sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost počevši od 1. januara 2006. godine.



**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**3. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**Oporezivanje (nastavak)**

*Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim zakonskim propisima radi finansiranja komunalnih i sličnih potreba. Evidentiraju se kao trošak perioda.

**Strane valute**

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Finansijska imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom zvaničnog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

**Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako postoji vjerovatnoća da će Društvo morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

**Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za iznos amortizacije i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u bilansu uspjeha u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta te građevina i opreme u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po sljedećim stopama.

	<b>Procijenjeni vijek trajanja</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Postrojenja i oprema	5 – 9 godina	11,1 - 20,00 %
Transportna sredstva	8 godina	12,5 %
Vodovodna i kanalizaciona mreža	Od 40 do 55 godina	1,82 – 2,50 %
Građevine	40 godina	2,00 - 2,50 %
Ulaganje u nekretnine	40 godina	2,50 %

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**3. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Amortizacija vodovodne i kanalizacione mreže usklađuje se prema ostvarenom učinku isporučene vode u predmetnoj godini u odnosu na normiranu isporuku (prema podacima iz 2007. godine). Amortizacija se obračunava kada su sredstva na mjestu i u stanju za namjeravanu upotrebu. Imovina u posjedu temeljem finansijskog najma amortizira se u toku očekivanog vijeka upotrebe iste vlastite imovine ili razdoblja najma, ukoliko je kraće.

**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina je imovina koja po svojoj vremenskoj klasifikaciji zadovoljava kriterije stalnih sredstava i koja istovremeno zadovoljavaju sve od sljedećih uvjeta:

- radi se o sredstvu koju je moguće prepoznati (kao što je software ili novi procesi);
- ako je vjerojatno da će sredstvo ostvariti buduću ekonomsku korist i
- ako je moguće pouzdano izmjeriti troškove sticanja sredstva.

Nematerijalna imovina Društva amortizira se linearnom metodom tokom njezinog korisnog vijeka po stopi od 20 % (5 godina – softver i licence).

**Umanjenja**

Na svaki datum bilansa Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada. Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budućni novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknativog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**3. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**Ulaganja u nekretnine**

Ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje se drži u svrhu zarade prihoda od najma ili zbog porasta vrijednosti kapitalne imovine, ili oboje. Ulaganje u nekretnine početno se mjeri po trošku. Ulaganja u nekretnine naknadno se mjere po metodu troška.

**Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Vodomjeri koji se koriste u osnovnoj djelatnosti tretiraju se kao sitan inventar. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100 % prilikom stavljanja u upotrebu.

**Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja koja se realizuju u roku 12 mjeseci i to:

- Potraživanja od prodaje odnosno potraživanja od kupaca (pravnih i fizičkih lica),
- Druga potraživanja: potraživanja od države (PDV), potraživanja za date avanse, potraživanja od osiguravajućih kuća, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za refundacije.
- Kratkoročni finansijski plasmani.

Sva potraživanja se iskazuju po nominalnoj vrijednosti na osnovu ispostavljene dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja, umanjenom za odgovarajući iznos ispravke vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose, ako postoje.

*Umanjenja potraživanja od kupaca*

Očekivani gubici za potraživanja od kupaca, koji nemaju značajnu finansijsku komponentu, procjenjuju se koristeći matricu umanjenja na osnovu historijskih podataka o gubicima Društva, prilagođenog faktorima koji su specifični za dužnike, općim ekonomskim uvjetima i sl.

Za pojedinačna potraživanja od kupaca gdje postoji objektivan dokaz o nemogućnosti naplate istih, ili su ista starija od godinu dana, ispravka vrijednosti (umanjenje) se vrši 100 %. Ispravka vrijednosti evidentira se na teret rashoda perioda.

Nakon što se iscrpe sve pravne mogućnosti s ciljem naplate potraživanja ili nakon što nastupi zastara istih, ispravljena potraživanja će se prestati priznavati u bilansu Društva.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**3. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti podrazumijevaju žiro i tekući račun, novac u blagajni, devizni žiro račun, devizna blagajna te ostalu gotovinu (primljene hartije od vrijednosti, depoziti, itd.). Novac na računima koji se vode u konvertibilnim markama (BAM) kod ovlaštenih organizacija (banaka) vodi se u nominalnim svotama prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni u konvertibilnim markama (BAM) iskazuje se u nominalnoj vrijednosti. Novac i novčani ekvivalenti za potrebe novčanog toka uključuju tekuće račune i depozitne račune sa originalnim dospijećem do 3 mjeseca ili manje.

**Finansijske obaveze**

Dugoročne obaveze čine one obaveze čiji je obligacioni rok izmirenja duži od 1 godine (12 mjeseci), a one mogu biti:

- obaveze prema povezanim pravnim licima i članovima preduzeća;
- obaveze prema kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima;
- obaveze po osnovu finansijskih najмова;
- ostale dugoročne finansijske obaveze.
- 

Kratkoročne obaveze su one obaveze čiji je obligacioni rok izmirenja maksimalno 1 godina (12 mjeseci) odnosno sve one obaveze koje dospijevaju u obračunskom periodu jedne kalandarske godine i one čine:

- Kratkoročne finansijske obaveze (obaveze po osnovu zajmova i kredita, obaveze za primljene avanse),
- Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze (obaveze prema zaposlenima, obaveze za poreze i doprinose i druge takse),
- kratkoročne obaveze klasificirane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje.

Kamatonosni bankarski krediti evidentiraju se u visini primljenih iznosa, umanjenih za troškove izravnog odobrenja. Finansijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Sve finansijske obaveze iskazuju se po amortiziranom trošku obračunatom metodom efektivne kamatne stope.

**Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi**

Za iskazivanje prihoda od donacija povezanih sa imovinom, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 „Računovodstvo za državne potpore objavljivanje državne pomoći“, Društvo primljene potpore evidentira kao odgođeni prihod koji koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine finansirane tim sredstvima.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, 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**

Slijedeće 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 sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 3, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava Društva priznaje umanjeње vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Otpis sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na svaki obračunski datum, nakon identifikacije istih.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznosi priznati kao rezervisanja za sudske sporove odnose se na procjenu iznosa potrebnih za izmirenje obaveza kada je vjerovatnoća da će se izmirenje desiti veća nego da neće doći do izmirenja obaveza.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**5. OPERATIVNI PRIHODI**

	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
<b><i>Proizvodnja i distribucija vode:</i></b>		
Domaćinstva	1.719.113	1.639.666
Privreda i povlašteni potrošači	1.314.126	1.362.164
<i>Podzbir</i>	<u>3.033.239</u>	<u>3.001.830</u>
<b><i>Odvodnja otpadnih voda:</i></b>		
Domaćinstva	723.536	704.019
Privreda i povlašteni potrošači	491.018	543.979
<i>Podzbir</i>	<u>1.214.554</u>	<u>1.247.998</u>
<b><i>Ostalo:</i></b>		
Naknade za fiksni trošak za sve kategorije kupaca	1.211.033	1.201.144
Isporučena električna energija	388.460	369.958
Prihodi od naknada (obrade zahtijeva, priključci, verifikacija vodomjera i sl.)	252.723	-
Prihodi od proštopaanja i održavanja kišne kanalizacije	122.239	128.787
Komercijalne i ostale usluge	34.704	67.074
<i>Podzbir</i>	<u>2.009.159</u>	<u>1.766.963</u>
<b>UKUPNO</b>	<u><b>6.256.952</b></u>	<u><b>6.016.791</b></u>

Cijene usluga koje pruža Društvo određuju su prema kategorijama potrošača po m<sup>3</sup> isporučene vode odnosno odvodnje otpadnih voda. Iste se definišu odlukama Nadzornog odobora Društva na koju saglasnost, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona, daje Gradsko vijeće Zenica. Cijene usluga definisane su odlukom iz 2004. godine te izmjenama ove odluke iz 2013. godine. Prema istoj cijene bez PDV-a su kako slijedi:

- Domaćinstva - 0,40 BAM/m<sup>3</sup> za isporučenu vodu; 0,20 BAM/m<sup>3</sup> za kanalizaciju;
- Privreda – 1,00 BAM/m<sup>3</sup> za isporučenu vodu; 0,70 BAM/m<sup>3</sup> za kanalizaciju;
- Povlašteni potrošači – 0,80 BAM/m<sup>3</sup> za isporučenu vodu; 0,50 BAM/m<sup>3</sup> za kanalizaciju;
- Vjerski objekti i institucije – 0,40 BAM/m<sup>3</sup> za isporučenu vodu; 0,20 BAM/m<sup>3</sup> za kanalizaciju.

Za potrošače koji se snabdjevaju preko pumpne stanice cijena vode je:

- Domaćinstva - 0,50 BAM/m<sup>3</sup>;
- Privreda – 1,10 BAM/m<sup>3</sup>;
- Povlašteni potrošači – 0,90 BAM/m<sup>3</sup>.

Naknada za fiksni trošak bez PDV-a utvrđena je kako slijedi:

- Domaćinstva - 2,99 BAM/mjesec;
- Privreda – 6,83 BAM/mjesec;
- Povlašteni potrošači – 4,70 BAM/mjesec.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**5. OPERATIVNI PRIHODI (NASTAVAK)**

Cijene ostalih usluga Društva (rad vozila i mašina, naknade za priključak, saglasnosti, potvrde i sl.) definisane su Odlukom NO od 1.12.2017. godine i izmjenama iste tokom 2018. godine.

Počevši od 1.1.2020. godine Društvo prihode od naknada (obrade zahtijeva, priključci, verifikacija vodomjera i sl.) prezentira unutar operativnih prihoda umjesto ranijih ostalih poslovnih prihoda.

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Prihodi od ukidanja odloženog prihoda u visini utrošenih zaliha (Napomena 23)	158.756	123.243
Prihodi od ukidanja odloženog prihoda po osnovu donacija u visini amortizacije (Napomena 23)	151.789	127.343
Naplaćeni sudski troškovi i takse po dobijenim presudama	52.749	119.421
Prihodi od zakupa	24.353	42.697
Prihodi od refundacije bolovanja	21.477	49.174
Poticaji za zapošljavanje	19.508	5.626
Prihodi po osnovu tekućih donacija (konsultantske usluge)	-	281.527
Prihodi od naknada (obrade zahtijeva, priključci, verifikacija vodomjera i sl.)	-	228.811
Ostalo	-	2.998
<b>UKUPNO</b>	<b>428.632</b>	<b>980.840</b>

**7. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Sirovine i materijal	205.167	218.066
Energija i gorivo	188.354	208.803
Rezervni dijelovi	10.177	13.428
Sitan inventar – vodomjeri i moduli za očitavanje	91.785	248.794
Ostali sitan inventar, rezervni dijelovi, HTZ, auto gume	57.065	63.342
<b>UKUPNO</b>	<b>552.548</b>	<b>752.433</b>

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**8. TROŠKOVI OSOBLJA**

	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
Bruto plaće	3.332.569	3.159.046
Naknade zaposlenima za ishranu	355.010	327.175
Doprinosi na plaće	349.282	331.104
Regres	79.643	75.696
Prevoz sa posla/na posao	51.461	52.263
Naknade članovima odbora	34.137	33.148
Ostale naknade plaća	24.157	24.156
Pomoći u slučaju smrti, bolesti i sl.	22.681	17.152
Naknade za državne i vjerske praznike	18.300	16.700
Otpremnine	16.830	23.135
Ugovori o djelu	15.176	56.959
Jubilarne nagrade	8.800	54.756
Stručno usavršavanje	6.940	2.908
Naknade putnih troškova	991	2.344
<b>UKUPNO</b>	<b>4.315.977</b>	<b>4.176.542</b>

Društvo je tokom 2020. godine izvršilo investicione radove u vlastitoj režiji u iznosu od 573.534 BAM što je evidentirano na povećanje investicija u toku, a za taj iznos je umanjen iznos troškova materijala, troškova radne snage, amortizacije i drugih troškova. Troškovi radne snage umanjeni su za iznos od 156.163 BAM.

Topli obrok se isplaćuje u iznosu od 1 % od prosječne plaće u FBiH po radnom danu.

Regres je isplaćen u iznosu od 50 % prosječne plaće u FBiH.

Pomoći u slučaju smrti, bolesti i sl. zaposlenika ili članova uže porodice isplaćuju se u iznosu do tri prosječne mjesečne plaće zaposlenika ili u FBiH, ovisno šta je povoljnije za zaposlenika.

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla isplaćivana je u visini od cijene mjesečne autobusne karte u javnom saobraćaju.

Otpremnine za odlazak u penziju knjiže se u trenutku dospijea u visini četiri prosječne plaće zaposlenika ili u FBiH, ovisno šta je povoljnije za zaposlenika.



**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**9. TROŠKOVI USLUGA I ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Sudske, administrativne, komunalne i ostale takse	71.037	65.526
Posebne vodne i naknade za koncesije	62.271	62.037
Zakup	44.541	1.800
Kontrola kvaliteta, deratizacija, čišćenje i sl. usluge	41.608	33.373
Poštanske i telekomunikacione usluge	41.025	37.594
Održavanje	32.067	59.330
Opće vodne i naknade za nesreće	22.366	20.793
Zdravstvene i komunalne usluge	13.793	9.355
Advokatske, revizijske usluge, procjene i vještačenja	12.035	11.455
Članarine	11.076	11.437
Poseban doprinosa za osobe sa invaliditetom i sl. naknade	11.054	9.381
Osiguranje	9.631	14.936
Bankarske usluge	2.798	2.986
Reklama	2.223	12.508
Reprezentacija	1.217	5.065
Konsultantske usluge	-	281.527
Izrada i dorada učinaka	-	61.085
Ostali troškovi	72.286	57.191
<b>UKUPNO</b>	<b>451.028</b>	<b>757.379</b>

**10. OSTALI PRIHODI**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Prihodi od naplaćenih ispravljenih potraživanja od kupaca (Napomena 19)	313.618	799.200
Prihodi od ispravke grešaka ranijih perioda*	120.919	-
Dobici od prodaje stalnih sredstava	13.162	-
Prihodi od naplaćenih ispravljenih ostalih potraživanja (Napomena 20)	3.660	2.060
Ostalo	1.498	10.084
<b>UKUPNO</b>	<b>452.857</b>	<b>811.344</b>

\* Društvo je tokom 2020. godine otkrilo grešku u prethodnim periodima koja se odnosila na manje evidentiran prihod od ukidanja odloženog prihoda po osnovu donacija u visini amortizacije u iznosu od 116.367 BAM. Društvo je u skladu sa *MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške"* navedeno grešku korigovalo, a efekti su evidentirani na u korist prihoda od ispravke grešaka ranijih perioda obzirom na procjenu da je iznos greške ispod praga značajnosti.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**11. OSTALI RASHODI**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Rashodi od ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (Napomena 19)	379.456	542.057
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	60.647	9.894
Rashodi od ispravke grešaka ranijih perioda	26.635	160.515
Troškovi sudskih sporova i naknada šteta	10.322	41.405
Rashodi od otpisa ostalih dugoročnih potraživanja	-	89.502
Ostalo	8.904	8.276
<b>UKUPNO</b>	<b>485.964</b>	<b>851.649</b>

**12. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Prihodi od kamata na oročene depozite (Napomena 16)	68.857	82.324
Prihodi od zateznih kamata	54.887	22.608
Ostalo	2.855	7.362
<b>UKUPNO</b>	<b>126.599</b>	<b>112.294</b>

**13. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Zatezne kamate	595	2.002
Ostalo	1.041	749
<b>UKUPNO</b>	<b>1.636</b>	<b>2.751</b>

Troškovi redovnih kamata u iznosu od 113.532 BAM za 2020. godinu i u iznosu od 41.255 BAM za 2019. godinu po kreditu u vezi projekta „Program vodosnabdjevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica“ kapitalizirani su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 23 – *Troškovi pozajmljivanja*.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**14. POREZ NA DOBIT**

Porezna obaveza Društva izračunava se na temelju računovodstvene dobiti, uzimajući u obzir efekat usklađivanja rashoda i prihoda. Stopa poreza na dobit za godine koje su završile sa 31. decembrom 2020. i 31. decembrom 2019. godine bila je 10 %. Ukupni porez na dobit može se prezentovati kako slijedi:

	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
Ukupni prihodi	7.336.558	7.922.786
Ukupni rashodi	(7.117.869)	(7.808.665)
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>218.689</b>	<b>114.121</b>
<i>Plus:</i> Kapitalni dobici iz bilansa stanja	-	969.153
<i>Minus:</i> Kapitalni gubici iz bilansa stanja	-	(969.153)
<i>Plus:</i> Porezno nepriznati rashodi	201.462	404.859
<i>Minus:</i> Prihodi izuzeti iz oporezivanja	(47.139)	(255)
<b>Porezna osnovica prije transfernih cijena</b>	<b>373.012</b>	<b>518.725</b>
Poreski učinak transfernih cijena	-	604
<b>Porezna osnovica poslije transfernih cijena</b>	<b>373.012</b>	<b>519.329</b>
Preneseni neiskorišteni porezni gubici iz prethodnih 5 godina	-	(44.497)
<i>Minus:</i> Porezni poticaji – novo zapošljavanje	(297.511)	(234.771)
<b>Porezna osnovica</b>	<b>75.501</b>	<b>240.061</b>
<b>Porez na dobit za godinu po stopi od 10 %</b>	<b>7.550</b>	<b>24.006</b>

*Pregled prenesenih neiskorištenih poreznih gubitaka:*

	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
<b>Preneseni neiskorišteni porezni gubici iz prethodnih pet godina</b>	<b>-</b>	<b>87.024</b>
Korekcija prenesenog gubitka po osnovu poreske kontrole	-	(42.527)
Porezni gubitak za godinu	-	-
<b>Ukupno neiskorišteni porezni gubici</b>	<b>-</b>	<b>44.497</b>
Iskorišteno za godinu	-	(44.497)
<b>Neiskorišteni porezni gubici za prenos u naredne periode</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**15. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

Zemljište Društva odnosi se na 72.355 m<sup>2</sup> zemljišta na 23 lokacije/parcele, a uključuje zemljište u krugu Uprave Društva - Radakovo, zemljište Čajdraš (MHE), zemljište rezervoara (Kruščica, Crkvice, Zmajevac I i II, Donja Gračanica, Pečuj, Klopče, Strmešnjak, Babino itd.). Društvo nije upisano kao vlasnik u zemljišno - knjižnim evidencijama za sve nekretnine koje iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama.

Tokom 2020. godine u ZK ulošku br. 1032 KO Zenica III, na nekretnini označenoj kao k.č. broj 1064/13, u opisu "poslovna zgrada u privredi" i "zemljište uz privrednu zgradu" u Radakovu površine 6.842 m<sup>2</sup>, upisano je pravo vlasništva u korist Društva.

Iskazanu vrijednost vodovodne i kanalizacione strukture čini neamortizovana vrijednost vodovodnih i kanalizacionih linija, kanalizacionih kolektora kao i naknadnih rekonstrukcija mreže.

Društvo je tokom 2020. godine izvršilo investicione radove u vlastitoj režiji u iznosu od 573.534 BAM što je evidentirano na povećanje investicija u toku, a za taj iznos je umanjen iznos troškova materijala, troškova radne snage, amortizacije i drugih troškova. Troškovi amortizacije umanjeni su za iznos od 69.493 BAM.

Primljene donacije uglavnom se odnose na nabavljena sredstva u vezi realizacije projekta *Program vodosnabdjevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica*. Ovaj se projekat finansira dijelom iz kreditnih sredstava, dijelom iz nepovratnih sredstava (Napomene 23 i 24).

Na dan 31. decembar 2020. godine imovina Društva nije opterećena založnim pravima drugih lica.

Pregled nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i ulaganja u nekretnine po kategorijama, promjenama u toku godine (nabavke, prodaja, rashodovanje, amortizacija, prenos), može se prikazati kako slijedi:

JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE

**15. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)**

	Zemljište BAM	Gradevine BAM	Vodovodna i kanalizaciona mreža	Postrojenja i oprema BAM	Transportna sredstva BAM	Nematerijalna imovina BAM	Ulaganja u nekretnine BAM	Investicije u toku BAM	UKUPNO BAM
<u>Nabavna vrijednost</u>									
<b>Na dan 1. januara 2020.</b>	<b>1.181.261</b>	<b>3.735.530</b>	<b>82.077.076</b>	<b>4.446.951</b>	<b>2.002.601</b>	<b>148.186</b>	<b>117.538</b>	<b>7.709.694</b>	<b>101.418.837</b>
Povećanja	-	-	-	-	-	-	-	6.133.074	<b>6.133.074</b>
Prodaja i rashodovanje	-	(397.547)	(27.828)	(136.753)	(71.412)	(5.729)	-	-	<b>(639.269)</b>
Prenos sa/na	-	17.694	8.029.524	341.612	-	120.161	-	(8.508.991)	-
Reklasifikacija	-	-	(29.350)	29.350	-	-	-	-	-
Prenos na potraživanja i AVR	-	-	-	250	-	-	-	(232.299)	<b>(232.049)</b>
<b>Na dan 31. decembar 2020.</b>	<b>1.181.261</b>	<b>3.355.677</b>	<b>90.049.422</b>	<b>4.681.410</b>	<b>1.931.189</b>	<b>262.618</b>	<b>117.538</b>	<b>5.101.478</b>	<b>106.680.593</b>
<u>Akumulirana amortizacija</u>									
<b>Na dan 1. januara 2020.</b>	-	<b>3.027.973</b>	<b>62.309.396</b>	<b>3.161.935</b>	<b>1.405.902</b>	<b>145.922</b>	<b>68.299</b>	-	<b>70.119.427</b>
Amortizacija za period	-	81.346	887.625	221.460	127.706	12.819	2.640	-	<b>1.333.596</b>
Prodaja i rashodovanje	-	(350.116)	(17.620)	(135.256)	(71.412)	(5.730)	-	-	<b>(580.134)</b>
<b>Na dan 31. decembar 2020.</b>	-	<b>2.759.203</b>	<b>63.179.401</b>	<b>3.248.139</b>	<b>1.462.196</b>	<b>153.011</b>	<b>70.939</b>	-	<b>70.872.889</b>
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>									
<b>Na dan 31. decembar 2020.</b>	<b>1.181.261</b>	<b>596.474</b>	<b>26.870.021</b>	<b>1.433.271</b>	<b>468.993</b>	<b>109.607</b>	<b>46.599</b>	<b>5.101.478</b>	<b>35.807.704</b>
<b>Na dan 1. januara 2020.</b>	<b>1.181.261</b>	<b>707.557</b>	<b>19.767.680</b>	<b>1.285.016</b>	<b>596.699</b>	<b>2.264</b>	<b>49.239</b>	<b>7.709.694</b>	<b>31.299.410</b>

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**16. OROČENI DEPOZITI**

	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
ASA Banka d.d. Sarajevo, na period od 29.5.2020. do 29.5.2022. godine, k.s. 1,55 %	1.800.000	-
Ziraat Bank d.d. Sarajevo, na period od 19.6.2020. do 19.6.2022. godine, k.s. 1,57 %	1.000.000	-
Ziraat Bank d.d. Sarajevo, na period od 30.10.2020. do 30.11.2021. godine, k.s. 1,45 %	1.000.000	-
Ziraat Bank d.d. Sarajevo, na period od 27.12.2019. do 27.1.2021. godine, ks. 1,20 %	700.000	700.000
ASA Banka d.d. Sarajevo, na period od 18.5.2018. do 18.5.2020. godine, k.s. 2,05 %	-	1.800.000
Privredna banka d.d. Sarajevo, na period od 21.9.2019. do 11.10.2020. godine, k.s. 1,25 %	-	1.000.000
Ziraat Bank d.d. Sarajevo, na period od 8.6.2018. do 18.6.2020. godine, k.s. 2,10 %	-	1.000.000
<b>UKUPNO</b>	<b>4.500.000</b>	<b>4.500.000</b>

**17. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
Potraživanja od Grada	349.748	-
Dugoročna potraživanja – projekat “Plava voda”	203.500	-
<b>UKUPNO</b>	<b>553.248</b>	<b>-</b>

Prilikom izvođenja radova na projektu BOSNA II dobavljač Društva obavio je i određene radove za potrebe polaganja gasovoda za drugo javno preduzeće. U skladu sa Sporazumom sa Gradom troškovi tih radova prefakturisani su Gradu, a potraživanja će biti naplaćena kompenziranjem sa obavezom prema Gradu po osnovu isplate dobiti.

Dugoročna potraživanja – projekat “Plava voda” odnose se na plaćene naknade na rezervisana kreditna sredstva po kreditu EBRD-a za projekat „Plava voda“. Sredstva se prebacuju Gradu, koji dalje vrši transfer prema JP Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik.

**18. ZALIHE**

	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
Sirovine i materijal	1.892.103	2.005.323
Rezervni dijelovi	98.047	100.351
Sitan inventar	69.974	32.545
Auto gume	5.543	7.416
Ostalo	-	234
<b>UKUPNO</b>	<b>2.065.667</b>	<b>2.145.869</b>

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od kupaca - domaćinstva	834.767	821.179
Potraživanja od kupaca – privreda i povlašteni kupci	556.007	529.463
Potraživanja od ostalih kupaca	69.361	99.932
<i>Podzbir</i>	<u>1.460.135</u>	<u>1.450.574</u>
<i>Plus: Sumnjiva i sporna potraživanja:</i>		
- Domaćinstva	6.592.816	6.060.886
- Privreda i povlašteni kupci	2.654.829	3.195.449
- Ostali kupci	87.881	118.550
<i>Podzbir</i>	<u>9.335.526</u>	<u>9.374.885</u>
<i>Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja:</i>		
- Domaćinstva	(6.592.816)	(6.060.886)
- Privreda i povlašteni kupci	(2.654.829)	(3.195.449)
- Ostali kupci	(87.881)	(118.550)
- Ispravka vrijednosti redovnih potraživanja	(46.730)	(47.139)
<i>Podzbir</i>	<u>9.382.256</u>	<u>9.422.024</u>
<b>UKUPNO</b>	<b><u>1.413.405</u></b>	<b><u>1.403.435</u></b>

Potraživanja od domaćinstava i privrede odnose se na fakturisanu isporučenu vodu i odvodnju otpadnih voda. Potraživanja od ostalih kupaca nastaju po osnovu fakturisane električne energije, rada vozila i mašina, naknada za priključak, saglasnosti i drugih komercijalnih ugovora.

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca može se prikazati kako slijedi:

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>9.422.024</b>	<b>9.885.119</b>
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 11)	379.456	542.057
Rashodi od ispravke grešaka prethodnih perioda (Napomena 11)	-	114.159
Naplaćena ispravljena potraživanja (Napomena 10)	(313.618)	(799.200)
Isknjiženje sumnjivih i spornih potraživanja	(105.606)	(320.111)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>9.382.256</u></b>	<b><u>9.422.024</u></b>

Preduzeće je na 31.12.2020. godine, u skladu sa prijedlogom popisne komisije i Odlukom NO o ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca, izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 360 dana u ukupnom iznosu od 375.875 BAM (287.714 BAM za domaćinstva, 87.244 BAM privreda, 917 BAM ostale usluge). Tokom godine rashodovano je još 3.581 BAM.

Primjenom pojednostavljenog pristupa umanjenja potraživanja od kupaca po tzv. *matrici umanjenja* iz Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) 9 – *Finansijski instrumenti*, Društvo je izvršilo umanjenje ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 409 BAM.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)**

Starosna struktura redovnih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine je kako slijedi:

	Potraživanja za od kupaca - voda i kanalizacija	Ostali kupci	UKUPNO
	BAM	BAM	BAM
U valuti	518.950	42.121	561.071
Od valute do 60 dana	274.225	17.479	291.704
Od 60 do 180 dana	301.221	1.001	302.222
Od 180 dana do 360	254.359	8.760	263.119
Preko 360 dana	42.019	-	42.019
<b>UKUPNO</b>	<b>1.390.774</b>	<b>69.361</b>	<b>1.460.135</b>

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA**

	31.12.2020. BAM	31.12.2019. BAM
Potraživanja za državne potpore	1.679.382	70.479
Potraživanja za date avanse i PDV sadržan u avansima	911.426	518.296
Potraživanja za refundaciju PDV-a	522.798	787.426
Potraživanja za uplate akontacija poreza na dobit	39.397	46.948
Potraživanja za refundacije od ZZO ZDK i Zavoda za zapošljavanje	8.825	11.837
Ostala potraživanja	1.778	6.664
Ostala kratkoročna razgraničenja	150	5.868
<i>Plus:</i> Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	78.245	81.905
<i>Minus:</i> Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih ostalih potraživanja	(78.245)	(81.905)
<b>UKUPNO</b>	<b>3.163.756</b>	<b>1.447.518</b>

Potraživanja za državne potpore nastaju prilikom slanja zahtjeva Federaciji BiH za plaćanje obaveza prema dobavljačima Društva nastalih po osnovu nabavki u svrhu realizacije projekta *Program vodosnabdjevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica*, a koje se finansiraju iz grant sredstava (detaljnije u Napomeni 23).

Potraživanja za refundaciju poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 515.108 BAM odnosi se na iznos PDV-a po fakturama dobavljača i izvođača radova u vezi sa projektom „*Program vodosnabdjevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica*“. Ostatak potraživanja za PDV od 7.690 BAM se odnosi na PDV na koji još nije stečeno pravo odbitka.

Potraživanja za date avanse i PDV sadržan u tim avansima odnose se na dati avans prema ITC d.o.o. Zenica i Neimari Šerići d.o.o. Zenica po projektu „*Program vodosnabdjevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica*“.



**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**20. OSTALA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA (NASTAVAK)**

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih ostalih potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>81.905</b>	<b>82.347</b>
Povećanje ispravke vrijednosti	-	1.620
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja	(3.660)	(2.060)
Isknjiženje sumnjivih i spornih potraživanja	-	(2)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>78.245</b>	<b>81.905</b>

**21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
Transakcioni računi kod banaka - BAM	867.959	1.098.744
Transakcioni računi kod banaka - EURO	5	18
Blagajna	2.822	2.725
<b>UKUPNO</b>	<b>870.786</b>	<b>1.101.487</b>

**22. VLASNIČKI KAPITAL**

Vlasnička struktura može se prikazati kako slijedi:

	<b>%</b> <b>vlasništva</b>	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>%</b> <b>vlasništva</b>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
Grad Zenica, Trg BIH br. 6, Zenica	100,00	20.000.000	100,00	20.000.000
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00</b>	<b>20.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>20.000.000</b>

**23. ODGOĐENI PRIHODI**

	<b>Dugoročni</b> <b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>	<b>Kratkoročni</b> <b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
Odgođeni prihodi po osnovu donacija povezanih sa stalnim sredstvima i zaliham	8.805.712	5.784.041	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>8.805.712</b>	<b>5.784.041</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Za iskazivanje prihoda od donacija povezanih sa imovinom, Društvo u skladu sa MRS 20 „Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći“ primljene donacije evidentira kao odgođeni prihod, koji koristi za eliminisanje troškova amortizacije materijalne imovine ili utroška zaliha finansirane doniranim sredstvima.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**23. ODGOĐENI PRIHODI (NASTAVAK)**

Kretanje na odgođenom prihodu za donirana sredstva u toku godine može se prikazati kako slijedi:

	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>5.784.041</b>	<b>5.130.914</b>
Povećanje donacija u toku godine	3.452.637	903.713
Prenosi		-
Prenos na prihode u visini amortizacije (Napomena 6 )	(151.789)	(127.343)
Prenos na prihode u visini utroška zaliha (Napomena 6)	(158.756)	(123.243)
Prenos na prihode ranijeg perioda - ispravka greške	(120.421)	-
<b>UKUPNO</b>	<b>8.805.712</b>	<b>5.784.041</b>

**24. OBAVEZE ZA DUGOROČNE KREDITE**

	<b>Kamata</b> <b>%</b>	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
Federacija BiH i Grad Zenica (KfW kredit)	1,73 %	5.730.612	3.333.409
<i>Minus: Tekuće dospijeće (u roku od godinu dana)</i>	-	(881.628)	-
<b>Iznos koji dospijeva nakon godinu dana</b>		<b>4.848.984</b>	<b>3.333.409</b>

Obaveza po kreditu odnosi se na neotplaćeni iznos kreditnih sredstava po *Podugovoru o zajmu i projektu* potpisanom 4.11.2015. godine između Društva i Federacije BiH koju zastupa Federalno ministarstvo finansija i *Podugovora o zajmu i projektu* potpisanog 2.2.2017. godine između Društva i Grada Zenica, a sve u svrhu realizacije projekta *Program vodosnabdjevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica*. Ovim *Podugovorima* prethodio je *Sporazum o zajmu i projektu* za kreditna sredstva i *Sporazum o finansiranju i projektu* za grant sredstva koji su zaključeni tokom 2014. godine između Njemačke Razvojne banke (KfW) Frankfurt s jedne strane te Bosne i Hercegovine, Federacije BiH i Gradova Zenica i Tuzla, s druge strane. Ukupan iznos ugovorenih kreditnih sredstava je 11.000.000 EUR (od čega Zenica 4.750.000 EUR), dok je ukupan iznos grant sredstava 9.490.000 EUR (od čega Zenica 4.098.000 EUR) plus prateće mjere 1.500.000 EUR (od čega Zenica 750.000 EUR). Grant sredstva obezbjeđuju vlada Švicarske preko državnog sekretarijata za ekonomske poslove (SECO) i KfW.

Prema pomenutim *Podugovorima*, od ukupnog iznosa kreditnih sredstava od 4.750.000 EUR koji je predviđen za Grad Zenicu, Federacija BiH je odobrila Društvu direktno 3.600.000 EUR, a preko Grada Zenice još 1.150.000 EUR, obzirom da se Grad Zenica, u skladu sa *Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u Federaciji BiH* nije mogao zadužiti za puni iznos kreditnih sredstava kod FBIH predviđenih za Zenicu.

Kredit je u potpunosti povučen do kraja 2020. godine. Rok otplate po *Podugovorima* je 12 godina počevši od 31.12.2018. godine (grace period od 3 godine). U ugovorima nije precizirana kamatna stopa, dok je u pozivima za plaćanje rata navedena kamatna stopa od 1,73 %. Društvo je do 31.12.2020. godine otplatilo glavnicu kredita u iznosu od 3.559.580 BAM po pozivima za plaćanje rata od Federalnog ministarstva finansija, a za iznos od 1.355.511 BAM izvršeno je umanjeње kreditnih obaveza u ekvivalentnom iznosu potraživanja Društva od FBIH (ratna potraživanja).

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**25. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.377.524	1.635.449
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	280.071	179.849
<b>UKUPNO</b>	<b>2.657.595</b>	<b>1.815.298</b>

**26. OBAVEZE IZ OSNOVA PLAĆA I NAKNADA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema zaposlenima za neto plate	201.034	183.166
Obaveze za poreze i doprinose na/iz plata	143.992	130.041
Obaveze prema zaposlenima za naknade	29.060	27.809
<b>UKUPNO</b>	<b>374.086</b>	<b>341.016</b>

Obaveze prema zaposlenima, obaveze za poreze i doprinose iz/na plaće odnose se na neizmirene obaveze za decembar 2020. godine, koje su plaćene početkom naredne godine.

**27. OSTALE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	54.801	73.195
Obaveze za primljene avanse	46.450	45.054
Obaveze za naknade, koncesije i članarine	26.903	26.245
Ostalo	9.030	4.976
<b>UKUPNO</b>	<b>137.184</b>	<b>149.470</b>

Obaveze za porez na dodanu vrijednost odnosi se na obavezu iskazanu po PDV prijavu za decembar 2020. godine, a koji se plaća do 10-og u narednom mjesecu.

Obaveze za primljene avanse odnosi se na preuplate kupaca po osnovu usluga za vodu i kanalizaciju.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE

**28. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA**

U nastavku je dat pregled transakcija Društva sa Gradom kao povezanim licem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine odnosno za godinu koja je tada završila:

	<b>31.12.2020.</b> <i>BAM</i>	<b>31.12.2019.</b> <i>BAM</i>
<b>IMOVINA</b>		
<b><u>Potraživanja od kupaca:</u></b>		
Grad Zenica	355.520	28.619
<b>UKUPNO IMOVINA</b>	<b>355.520</b>	<b>28.619</b>
<b>OBAVEZE</b>		
<b><u>Obaveze prema dobavljačima:</u></b>		
Grad Zenica	-	-
<b>UKUPNO OBAVEZE</b>	-	-
	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
<b>PRIHODI</b>		
<b><u>Grad Zenica:</u></b>		
Operativni prihodi	406.841	168.641
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>406.841</b>	<b>168.641</b>
<b>RASHODI</b>		
<b><u>Grad Zenica</u></b>		
Naknade (KGZ, vatrogastvo, komunalna taksa)	1.111	1.111
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>1.111</b>	<b>1.111</b>
<b><i>Naknade direktora i članova Nadzornog odbora</i></b>		
	<b>2020.</b> <i>BAM</i>	<b>2019.</b> <i>BAM</i>
Bruto plaće i naknade direktoru	69.664	67.452
Naknade Nadzornom odboru	16.326	16.326
<b>UKUPNO</b>	<b>85.990</b>	<b>83.778</b>

**Isplata dobiti**

Tokom 2020. i 2019. godine nije bilo isplata dobiti prema Osnivaču.

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**29. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA**

Potencijalne porezne obaveze

Unazad pet godina od dana sastavljanja ovih finansijskih izvještaja Društvo nije bilo predmet kontrole obračuna i plaćanja indirektnih poreza.

Društvo je tokom 2019. godine bilo predmet kontrole direktnih poreza od strane Poreske Uprave FBiH za period od 17.8.2014. do 16.8.2019. godine, o čemu je izdato Rješenje br. 13-4-02-15-20-723/19 N.M. dana 4.11.2019. godine. Istim su utvrđene dodatne obaveze po osnovu direktnih poreza u iznosu od 33.123 BAM uključujući i zatazne kamate. Društvo je na navedeno rješenje uložilo žalbu Federalnom ministarstvu finansija dijelu rješenja koji se odnosi na zatezne kamate, pozivajući se na otpis istih po Zakonu o visini stope zatezne kamate FBiH, a ista je Rješenjem Federalnog ministarstva finansija od 23.11.2020. godine usvojena te su kamate u iznosu od 10.833 BAM otpisane.

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu sudskih sporova

Na dan 31. decembar 2020. godine protiv Društva aktivna su četiri sudska postupka od čega jedan za naknadu štete u iznosu od 2 hiljade BAM, jedan zbog diskriminacije u iznosu od 6 hiljada BAM, te dva iz osnova radnih odnosa pokrenutih od istog fizičkog lica bez navedene vrijednosti spora. Društvo nije formiralo bilo kakva rezervisanja troškova za moguće negativne ishode pomenutih sporova u budućnosti zato što vjeruje da će isti biti riješeni u korist Društva ili je njihov iznos nematerijalan za Društvo.

Na dan 31. decembar 2020. godine u toku je 42.010 aktivnih sudskih predmeta u kojima je Društvo tužitelj za dugovanja za vodu i odvodnju otpadnih voda (40.599 domaćinstva, 1.411 privreda). Tokom 2020. godine okončano je 1.368 prijedloga iz kategorije domaćinstva i 115 prijedloga iz kategorije privreda. U isto vrijeme aktivno je 478 tužbi po osnovu ostalih usluga iz kategorije domaćinstva te 18 tužbi iz kategorije privreda.

Potencijane obaveze i imovina po osnovu bankovnih garancija i mjenica

Na dan 31.12.2020. godine Društvo je imalo jednu datu bankovnu garanciju za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 5.994 BAM prema Gradu Zenica sa rokom važenja do 19.3.2023. godine. Na isti dan Društvo je imalo 21 primljenu bankovnu garanciju u ukupnom iznosu od 2.644.468 BAM. U svrhu obezbjeđenja urednog vraćanja kredita kod KfW (preko FBiH), Društvo je dalo bjanko potpisane mjenice i naloge za plaćanje.

Preuzete obaveze iz redovnih ugovornih odnosa

Preuzete obaveze su obaveze koje nisu iskazane u finansijskim izvještajima na dan bilansa stanja, obzirom da nisu stvoreni preduvjeti za priznavanje u skladu sa MSFI. To su transakcije budućeg perioda koje se mogu očekivati sa značajnom izvjesnošću na osnovu ugovora koje Društvo ima potpisane na dan bilansa stanja. Društvo vrši plaćanje rata (naknade na rezervisana sredstva) kredita EBRD u vezi Ugovora o isporuci vode između Grada Zenica i Općina Travnik, Novi Travnik i Busovača i EBRD-a kojim se uređuje servisiranje kredita od EBRD-a vezano za projekat „Plava voda“ (dio koji se odnosi na Grad Zenica iznosi 8.241.200 EUR).

JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE

---

**30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

***Upravljanje kapitalom***

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući profitabilan nastavak poslovanja uz optimalni odnos duga i kapitala.

***Koeficijent zaduženosti***

Uprava Društva pregleda strukturu kapitala redovno. Društvo nadzire kapital provjeravajući trenutni omjer kapitala i pozajmljenih sredstava. Ovaj odnos se računa kao omjer neto dugovanja i kapitala. Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Primljeni krediti (i)	5.730.612	3.333.409
Novac i novčani ekvivalenti	(870.786)	(1.101.487)
<b>Neto dug</b>	<b>4.859.826</b>	<b>2.231.922</b>
Kapital (ii)	30.685.624	30.474.413
<b>Neto koeficijent zaduženosti</b>	<b>0,16</b>	<b>0,073</b>

(i) Primljeni krediti obuhvataju dugoročne kredite (Napomena 24).

(ii) Kapital uključuje ukupan kapital i rezerve Društva.

***Značajne računovodstvene politike***

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, objavljeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izvještaja.

***Kategorije finansijskih instrumenata***

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
<b>Finansijska imovina</b>		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	10.501.195	8.452.439
<b>Finansijske obaveze</b>		
Po amortiziranom trošku	8.899.477	5.639.194

***Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom***

Uprava Društva pregleda i upravlja finansijskim rizikom vezanim za poslovanje kroz uspostavljeno interno izvještavanje o rizicima u kojima se analiziraju izlaganja istima prema stepenu značajnosti.

***Tržišni rizik***

***Upravljanje rizikom strane valute***

Aktivnosti Društva ne izlažu Društvo značajnim finansijskim rizicima od promjene kursa stranih valuta jer posluje isključivo u zemlji. Samim tim, Društvo nema potrebu ulaziti u različite aranžmane

JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE

---

**30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

***Tržišni rizik (nastavak)***

*Upravljanje rizikom strane valute (nastavak)*

sa derivatnim finansijskim instrumentima s ciljem upravljanja izloženošću kamatnom i kursnom riziku. Uprava smatra da Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, za poslovne transakcije u domaćoj valuti BAM, kao i u valuti EURO za koji je konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom na temelju principa Valutnog odbora. Promjene kursa bi zahtijevale izmjene i dopune zakona i odobrenje od strane Parlamentarne skupštine BiH.

*Upravljanje kamatnim rizikom*

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa, obzirom da pozajmljuje sredstva uz fiksne i varijabilne stope. Rizikom se upravlja održavanjem odgovarajućeg omjera pozajmica po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama.

***Upravljanje kreditnim rizikom***

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Gdje je moguće i gdje se pokaže kao potrebno uzima se kolateral kao sredstvo za umanjene rizika i finansijskih gubitaka, te se poduzimaju i druge aktivnosti na naplati potraživanja kao što su isključenje potrošača, sudski postupci itd.

***Upravljanje rizikom likvidnosti***

Konačnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u upravljanju kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih zahtjeva finansiranja i upravljanja likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne rezerve, bankovna sredstva i rezerve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređujući rokove dospijanja imovine i obaveza.

**Dospijanje nederivativnih finansijskih obaveza**

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijanja Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati. Može se prikazati kako slijedi:

**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

**30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 - 12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
<b>31. decembar 2020.</b>						
Beskamatno	-	2.348.919	819.946	-	-	<b>3.168.865</b>
Po varijabilnoj stopi	1,73 %	-	881.628	4.408.170	440.814	<b>5.730.612</b>
Po fiksnoj stopi	-	-	-	-	-	-
<b>UKUPNO</b>		<b>2.348.919</b>	<b>1.701.574</b>	<b>4.408.170</b>	<b>440.814</b>	<b>8.899.477</b>
<b>31. decembar 2019.</b>						
Beskamatno	-	1.836.749	469.035	-	-	<b>2.305.784</b>
Po varijabilnoj stopi	1,73 %	-	881.628	1.129.340	1.322.442	<b>3.333.410</b>
Po fiksnoj stopi	-	-	-	-	-	-
<b>UKUPNO</b>		<b>1.836.749</b>	<b>1.350.663</b>	<b>1.129.340</b>	<b>1.322.442</b>	<b>5.639.194</b>

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja se očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 - 12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
<b>31. decembar 2020.</b>						
Beskamatno	-	5.447.947	0	553.248	-	<b>6.001.195</b>
Po fiksnoj stopi	1,60 %	-	1.700.000	2.800.000	-	<b>4.500.000</b>
<b>UKUPNO</b>		<b>5.447.947</b>	<b>1.700.000</b>	<b>3.353.248</b>	<b>-</b>	<b>10.501.195</b>
<b>31. decembar 2019.</b>						
Beskamatno	-	3.952.439	-	-	-	<b>3.952.439</b>
Po fiksnoj stopi	-	-	-	4.500.000	-	<b>4.500.000</b>
<b>UKUPNO</b>		<b>3.952.439</b>	<b>-</b>	<b>4.500.000</b>	<b>-</b>	<b>8.452.439</b>

**Fer vrijednost**

Na dan 31. decembra tekuće i prethodne godine Uprava vjeruje da fer vrijednost finansijske imovine i obaveza ne odstupa značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.



**JP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. ZENICA**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE**

---

**31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Nisu postojali drugi događaji niti transakcije nakon datuma bilansa koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva ili zahtijevali objavu na dan 31. decembar 2020. godine.

**32. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijski izvještaji za poslovnu 2020. godinu odobreni su od strane Uprave Društva 25. februara 2021. godine te predati u FIA-u.

Potpisao za i u ime Društva:

  
**Emir Pašalić**  
Direktor

