

JAVNO PREDUZEĆE GRIJANJE D.O.O ZENICA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

I
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2021.

ETIC d.o.o. Zenica
Londža bb, PC ROMA II/2
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

Tel/fax: +387 (0) 32 220 006

info@etic.ba
www.etic.ba

Javno preduzeće "GRIJANJE" d.o.o. Zenica

Primljeno: 18. 03. 2022

Organizaciona jedinica: _____

Broj: 3785122

Prilog: _____

JAVNO PREDUZEĆE GRIJANJE D.O.O ZENICA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

I

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2021.**

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3 - 8
Finansijski izvještaji:	
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o finansijskom položaju	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Napomene uz finansijske izvještaje	13 - 36

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:

Vahdet Drino
Direktor



JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
Bilimišće 107
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

11. mart 2022. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Osnivaču, Nadzornom odboru i Upravi JP GRIJANJE d.o.o. Zenica

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA** (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranama od 9. do 36., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. 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 2021. 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

Kao što je prezentirano u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i Izvještaju o promjenama na kapitalu koji su nadležnoj ispostavi Finansijsko-informatičke agencije (FIA) predati u zakonskom roku dana 25. februara 2022. godine, iznos poreza na dobit za poslovnu 2021. godinu prema preliminarnom izračunu iznosi 80.196 BAM. Stvarni iznos tekuće i odgođene porezne obaveze za poslovnu 2021. godinu biće utvrđen po sastavljenom poreznom bilansu i predatoj poreznoj prijavi u zakonskom roku do 31. marta 2022. godine. Društvo je u Izvještaju o finansijskom položaju na 31. decembar 2021. godine pomenuti preliminarni iznos tekuće porezne obaveze u iznosu od 80.196 BAM evidentiralo na akumuliranu dobit, umjesto na obaveze za porez na dobit, čime je struktura pasive nepravilno prezentirana. Ipak, imajući u vidu da ovo nije konačni iznos poreza na dobit, niti je iznos materijalno značajan za finansijske izvještaje Društva, naše mišljenje nije modifikovano po ovom pitanju.

Akumulirana ispravka vrijednosti (amortizacija) toplovodne infrastrukture i opreme na 31. decembar 2021. godine dostigla je procenat od 95 %. Navedeni podatak i učestali kvarovi na mreži pokazatelj su dotrajalosti postojeće mreže i potrebe rekonstrukcije iste kako bi Društvo bilo u mogućnosti nesmetano generisati prihode u budućnosti. Planovi Uprave za naredne periode obuhvataju i plan rekonstrukcije dijela mreže. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi navedenog.

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 revizijsko mišljenje.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2020. godine obavio je drugi revizor. Isti je u svom izvještaju od 30. juna 2021. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

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. Ostale informacije 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. U pogledu naše revizije finansijskih izvještaja, 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 Društva je na dan izdavanja našeg izvještaja u izradi.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj procjeni, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemamo namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravili. Ta se pitanja trebaju sagledati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

1) Prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Pogledati Napomenu 5 - *Operativni prihodi*, Napomenu 6 – *Ostali poslovni prihodi* i Napomenu 10 – *Ostali prihodi*. Usmjerali smo pažnju na ovo područje obzirom da ukupan prihod za poslovnu 2021. godinu iznosi 14.192.057 BAM. Pitanje načina priznavanja prihoda, povezanih kontrola i obim procjena kod priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, odnosno da prihodi nisu sveobuhvatno obuhvaćeni i iskazani u finansijskim izvještajima. U skladu sa primijenjenom

politikom prihodi Društva priznaju se samo onda kada je vjerovatan priliv ekonomskih koristi u Društvo po nastaloj poslovnoj promjeni.

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- Odabrali smo uzorak stavki i provjerili osnovu za priznavanje prihoda, te stekli uvjerenje da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;
- Proveli smo analitičke procedure s ciljem izračuna očekivanih prihoda uzimajući u obzir prihod prethodne godine te očekivane promjene prihoda; ispitali smo značajna odstupanja,
- Pribavili smo informacije o isporukama iz poreznih prijava po osnovu indirektnih poreza te uporedili sa iznosom operativnih i drugih prihoda priznatim u tekućem periodu;
- Odabrali smo uzorak stavki potraživanja od kupaca te smo nezavisnim confirmiranjem stanja potraživanja i prometa testirali iskazane prihode,
- Provjerili smo primjenu akrealnog principa računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem sticanja uvjerenja da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose,
- Na odabranom uzorku provjerili smo usklađenost fakturisanja usluga po važećem cjenovniku usluga Društva.

2) Umanjenje potraživanja od kupaca

Priroda značajnosti pitanja

Usmjerili smo pažnju na ovo područje budući da umanjenje potraživanja od kupaca podliježe procjenama Uprave. Kao što je opisano u napomeni 20 - *Potraživanja od kupaca*, ukupan bruto iznos potraživanja od kupaca (stambeni i poslovni prostori) iznosi 29.110.594 BAM, ispravka vrijednosti iznosi 26.258.761 BAM, dakle neto potraživanje od kupaca je 2.851.833 BAM.

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- Stekli smo razumijevanje uvjeta vezanih za prodaju, analizirali historijske podatke vezano za naplativost potraživanja, analizirali datume kašnjenja prilikom naplate potraživanja, te smo ispitali da li postoje obezbjeđenja plaćanja koja je Društvo moglo pribaviti;
- Ispitali smo efekte prodaje na odgođeno plaćanje i stekli razumijevanje da, s obzirom da ne postoji duži period odgode, diskontna stopa nema značajan efekat na iskazana stanja potraživanja od kupaca;
- Razgovarali sa s Upravom i drugim službama, preispitali smo njihove pretpostavke. Formirali smo vlastitu procjenu uzimajući u obzir vanjske dokaze i prikupljene confirmacije za relevantne ugovorne strane,
- Procijenili smo razumnost pretpostavki Uprave korištenih u vrednovanju fer vrijednosti potraživanja od kupaca.

Zaključili smo da je procjena naplativosti od strane Uprave i evidentirano umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca unutar razumnog raspona rezultata u kontekstu cjelokupnog potraživanja za prodaju.

3) Iskazivanje i vrednovanje nekretnina, toplovodne infrastrukture i investicija u toku

Priroda značajnosti pitanja

Iskazana knjigovodstvena vrijednost nekretnina, toplovodne infrastrukture i opreme te investicija u toku u finansijskim izvještajima Društva na 31. decembar 2021. godine iznosi 7.626.394 BAM (zemljište 136.331 BAM, objekti uprave, administracije i tehničke službe 3.570.689 BAM, toplovodna infrastruktura i oprema 3.640.892 BAM, te investicije u toku 278.482 BAM – pogledati napomenu 16). To čini oko 46 % vrijednosti ukupno iskazane imovine Društva na pomenuti dan. Zbog toga smo pitanja priznavanja, mjerenja i objava ovih bilansnih pozicija smatrali bitnim pitanjem za našu reviziju.

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- Upoznali smo se sa primijenjenim računovodstvenim politikama mjerenja i priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme te preispitali da li su iste u skladu sa zahtjevima MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema*,
- Obezbijedili smo pregled stalnih sredstava i obračun amortizacije, provjerili smo usaglašenost tih evidencija sa iznosima iskazanim u glavnoj knjizi te smo proveli analitički test amortizacije i ispitali značajna odstupanja,
- Obezbijedili smo pregled povećanja i smanjenja stalnih sredstava tokom godine, testirali dokumentaciju u podlozi na odabranom uzorku,
- Obavili smo razgovore sa Upravom i drugima te proveli druge procedure s ciljem utvrđivanja postojanja pokazatelja umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme,
- Formirali smo vlastitu procjenu o nadoknadivoj vrijednosti nekretnina na osnovu našeg razmišljanja načina korištenja i generisanja prihoda od korištenja nekretnina i dostupnih podataka o trenutnom kretanju tržišnih cijena nekretnina;
- Pregledali smo strukturu investicija u toku i pribavili smo informacije vezano za stepen vjerovatnoće nastavka ili dovršetka započetih investicija,
- Analizirali smo dokumentaciju koja dokazuje formalno-pravno vlasništvo ili posjed na nekretninama i eventualno postojanje tereta nad nekretninama koje koristi Društvo.

Obzirom da je knjigovodstvena vrijednost zemljišta u krugu sjedišta Društva iskazana po trošku sticanja u iznosu od svega 6 BAM/m² te da je knjigovodstvena vrijednost objekata na pomenutom zemljištu u prosjeku oko 1.200 BAM/m², a imajući u vidu trenutnu i očekivanu situaciju na tržištu nekretnina, zaključili smo da ne postoje materijalno značajni efekti umanjenja vrijednosti ove imovine.

Nadalje, neto knjigovodstvena vrijednost toplovodne infrastrukture i opreme na 31. decembar 2021. godine iznosi 3.640.891 BAM, od čega:

- oko 1,5 miliona BAM ili 41 % je aktivirano tokom 2021. godine,
- oko 1,95 miliona BAM ili 54 % odnosi se na infrastrukturu i opremu na lokaciji MZ Nemila nabavljenu 2013. godine, što zajedno sa nabavkom tokom 2021. godine čini čak 95 % neotpisane vrijednosti toplovodne infrastrukture i opreme,
- oko 2,2 miliona BAM ili 60 % neotpisane vrijednosti toplovodne infrastrukture i opreme pribavljeno je bespovratnim sredstvima (Napomena 24 – *Odloženi prihod*).

Obzirom na navedeno, te obzirom da je Društvo korištenjem gore opisane infrastrukture generisalo 11,8 miliona BAM prihoda od usluga grijanja tokom 2021. godine, te da Društvo ne bilježi gubitke u poslovanju, zaključili smo da knjigovodstvena vrijednost toplovodne infrastrukture i opreme nije viša od nadoknadive (upotrebne) vrijednosti iste uzevši u obzir njenu strukturu i sposobnost generisanja prihoda. Nadalje, zaključili smo da su procjene u pogledu iskazane vrijednosti investicija u toku razumne u kontekstu dostupnih informacija i dokumentacije.

Na kraju, iako Društvo u svojim evidencijama iskazuje pojedine nekretnine koje su u zemljišno-knjižnim evidencijama uknjižene na druge vlasnike, zaključili smo da priznavanje istih u bilansnim evidencijama Društva nije upitno jer Društvo nema smetnji u korištenju tih nekretnina i kontroliše ekonomske koristi od istih.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz tih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja 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:

- Prepoznamo 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 djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije, i bitnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije. Od nas se takođe zahtjeva 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, 11. mart 2022. godine

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	Napomena	2021. BAM	2020. BAM
Operativni prihodi	5	12.038.861	11.861.141
Ostali poslovni prihodi	6	174.148	182.879
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		12.213.009	12.044.020
Troškovi materijala i energije	7	(8.756.340)	(8.984.304)
Troškovi osoblja	8	(2.674.920)	(2.714.910)
Troškovi amortizacije	15 i 16	(481.349)	(485.953)
Troškovi usluga i ostali troškovi	9	(480.293)	(511.974)
Razlika zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda na početku i na kraju perioda	-	-	-
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(12.392.902)	(12.697.141)
REZULTAT IZ POSLOVNE DJELATNOSTI		(179.893)	(653.121)
Ostali prihodi	10	1.932.726	1.912.189
Ostali rashodi	11	(903.350)	(1.249.795)
DOBIT PRIJE KAMATA I OPOREZIVANJA		849.483	9.273
Finansijski prihodi	12	46.322	35.873
Finansijski rashodi	13	(270)	(37.519)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		895.535	7.627
Porez na dobit	14	(80.196)	763
Odgođeni porez na dobit	14	-	-
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		815.339	6.864
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>			
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	-
UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT		815.339	6.864

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
 NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	Napomena	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nematerijalna imovina	15	43.748	33.388
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	7.885.183	7.459.624
Ulaganja u obveznice	17	1.976	2.952
Oročeni depoziti	18	400.000	-
Ostala dugoročna razgraničenja	-	77	77
Ukupno dugoročna imovina		8.330.984	7.496.041
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	19	254.469	236.841
Dati avansi za zalihe	-	3.996	7.054
Potraživanja od kupaca	20	2.851.833	3.066.905
Oročeni depoziti	18	4.400.000	-
Ostala kratkoročna potraživanja	21	197.932	175.302
Potraživanja za PDV	-	273.511	85.272
Aktivna vremenska razgraničenja	-	2.122	271
Novac i novčani ekvivalenti	22	217.780	4.423.178
Ukupno kratkoročna imovina		8.201.643	7.994.823
UKUPNO IMOVINA		16.532.627	15.490.864
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Vlasnički kapital	23	4.494.179	4.494.179
Zakonske i statutarne rezerve	-	1.268.071	1.268.071
Akumulirana dobit	-	5.631.843	4.751.998
Ukupno kapital		11.394.093	10.514.248
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Odgođeni prihodi	24	2.221.190	2.107.807
Odgođene porezne obaveze	14	107.199	84.083
Ostale dugoročne obaveze	-	388	388
Ukupno dugoročne obaveze		2.328.777	2.192.278
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze za primljene avanse	-	136.471	49.283
Obaveze prema dobavljačima	25	2.366.997	2.445.879
Obaveze iz osnova plaća i naknada	26	232.818	209.534
Ostale kratkoročne obaveze	27	73.471	72.979
Obaveze za PDV	-	-	-
Obaveze za porez na dobit	14	-	-
Odgođene porezne obaveze	14	-	6.663
Ukupno kratkoročne obaveze		2.809.757	2.784.338
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		16.532.627	15.490.864

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	Vlasnički kapital <i>BAM</i>	Zakonske i ostale rezerve <i>BAM</i>	Akumulirana dobit <i>BAM</i>	UKUPNO <i>BAM</i>
Stanje 31. decembar 2019.	4.494.179	1.268.071	4.745.134	10.507.384
Neto dobit za 2020. godinu	-	-	6.864	6.864
Stanje 31. decembar 2020.	4.494.179	1.268.071	4.751.998	10.514.248
Neto dobit za 2021. godinu	-	-	815.339	815.339
Neto efekti knjiženja odgođenog poreza na dobit za poslovnu 2020. godinu (Napomena 14)	-	-	(16.453)	64.506
Korekcija neto dobiti prethodne godine po osnovu tekućeg poreza na dobit po poreznom bilansu za 2020. godinu	-	-	763	763
Iznos poreza na dobit za 2021. godinu	-	-	80.196	80.196
Stanje 31. decembar 2021.	4.494.179	1.268.071	5.631.843	11.394.093

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	2021. BAM	2020. BAM
<i>Poslovne aktivnosti</i>		
Dobit nakon poreza	815.339	6.864
Usklađenje za:		
Amortizacija	481.349	485.953
Gubici od rashodovanja stalnih sredstava	26	2.578
Usklađenje vrijednosti obveznica	-	1.131
Ostala usklađivanja	-	1.538
<i>Promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
Promjene u zalihama	(14.570)	(19.737)
Promjene u potraživanjima od kupaca	192.442	640.606
Promjene u ostalim potraživanjima	(4.588.239)	(205.520)
Promjene u aktivnim vremenskim razgraničenjima	(1.851)	(28)
Promjene u obavezama prema dobavljačima	(78.882)	186.681
Promjene u ostalim kratkoročnim obavezama	110.964	(145.544)
Promjene u pasivnim vremenskim razgraničenjima	-	(126.179)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	(3.083.422)	828.343
<i>Finansijske aktivnosti</i>		
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	2.036.489	26
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti	2.036.489	26
<i>Ulagateljske aktivnosti</i>		
Nabavka stalnih sredstava, neto	-	(436.885)
Ostali prilivi	1.641.545	-
Odliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	(4.400.000)	-
Odliv iz osnova dugoročnih finansijskih plasmana	(400.010)	-
Neto novčani tok iz ulagateljskih aktivnosti	(3.158.465)	(436.885)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	4.205.398	391.484
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	4.423.178	4.031.694
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	217.780	4.423.178

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

1. OPĆI PODACI

JAVNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU TOPLOTE GRIJANJE D.O.O. ZENICA (skraćeno JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA, dalje «Društvo») je društvo sa ograničenom odgovornošću koje vrši distribuciju toplotne energije na području Grada Zenica sa trenutnom adresom sjedišta ul. Bilimišće br. 107, 72000 Zenica. Društvo je inicijalno u sudski registar upisano pod nazivom Javno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplote „Grijanje“ Zenica i to Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici broj U/I-648/97 od 30. juna 1997. godine, a na osnovu Odluke Općinskog vijeća o osnivanju Javnog preduzeća „Grijanje“ Zenica br. 01-023-27/97 od 5. juna 1997. godine i prethodne Odluke o izdvajanju organizacione jedinice "Grijanje" iz Društva sa ograničenom odgovornošću Željezara "Zenica" Zenica br. 11 07197-278 od 5. maja 1997. godine.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj 043-0-Reg-08-002065 od 15. jula 2008. godine upisano je usklađivanje sa *Zakonom o privrednim društvima FBiH* nakon kojeg Društvo postaje društvo sa ograničenom odgovornošću, te je još upisano usklađivanje djelatnosti i promjena položaja lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj 043-0-Reg-09-001325 od 8. januara 2010. godine upisano je povećanje osnovnog kapitala Društva nakon kojeg isti iznosi 21.794.590 BAM.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj 043-0-Reg-18-001461 od 19. decembra 2018. godine upisano je smanjenje osnovnog kapitala Društva po osnovu pokrića gubitka ranijih godina, nakon kojeg osnovni kapital iznosi 4.494.178,64 BAM.

Ostalim rješenjima nadležnog suda vršeni u upisi usklađivanja djelatnosti i/ili promjene lica ovlaštenih za zastupanje.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj 043-0-Reg-21-000009 od 6. januara 2021. godine upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenih za zastupanje Društva, a Rješenjem istog suda broj 043-0-Reg-21-000463 od 14.5.2021. godine upisani su podaci o promjenama – proširenju djelatnosti Društva.

Društvo je registrovano kod Porezne uprave FBiH pod brojem 4218065010003; kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH pod PDV brojem 218065010003.

U skladu *Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH* Društvo se na osnovu iskazanih bilansnih pozicija za 2021. godinu razvrstava u srednja pravna lica.

Statut Društva donešen je u martu 2008. godine, a posljednje izmjene notarski su obrađene u aprilu 2021. godine. Osnovni kapital po navedenom Statutu iznosi 4.494.178,64 BAM, a Osnivač Društva je Grad Zenica.

Osnovna djelatnost

Osnovna djelatnost Društva je distribucija toplotne energije na području Grada Zenica. Prema obavještenju o razvrstavanju prema klasifikaciji djelatnosti djelatnost Društva razvrstana je u šifru 35.30 – *Proizvodnja i opskrba parom i klimatizacija*.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Tijela Društva

Tijela Društva u skladu sa Statutom su Skupština, Nadzorni odbor, Uprava, Odbor za reviziju i Odjel za internu reviziju.

Skupština

Skupštinu Društva vrši gradonačelnik Zenice u ime Osnivača.

Nadzorni odbor

Hasan Helvida	Predsjednik
Sanjin Babić	Član od 8.2.2021. godine do 25.5.2021. godine
Miralem Duraković	Član od 8.2. do 7.6.2021. godine
Amra Smriko	Član od 7.6.2021. godine
Jasmin Šarić	Član od 7.6.2021. godine

Uprava

Vahdet Drino	Direktor
Samija Šečić	Izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove
Kemal Veledar	Izvršni direktor za tehničke poslove

Odbor za reviziju

Mirsad Oparić	Predsjednik
Kanita Imamović-Gušić	Član
Dženana Jašarević	Član od 1.5.2021. godine

Interna revizija

Direktor Odjela interne revizije je Asmir Mašić.

Zaposleni

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je zapošljavalo 99 radnika (2020: 101 radnika).

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA

Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Dana 7.2.2022. godine, Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika FBiH objavio je Odluku o objavljivanju Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kako slijedi:

- Izmjene i dopune MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, juni 2021. godine,
- Izmjene i dopune MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, juli 2020. godine,
- Izmjene i dopune MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, februar 2021. godine,
- Izmjene i dopune MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, februar 2021. godine,
- Izmjene i dopune MSFI 16, Koncesije za najamnine u vezi s COVID-om 19 nakon 30.06.2021. godine
- Izmjene i dopune MSFI 4, Produženje važenja privremenog izuzeća od primjene MSFI 9.

Odluka se primjenjuje od 7.2.2022. 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 sposobna 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.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

3. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnova prezentiranja (nastavak)

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. Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika iz decembra 2009. godine.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju po metodi fakturisane realizacije.

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

- je kupcima izvršena usluga u skladu sa Odlukom o zagrijavanju stambenog i poslovnog prostora Grada Zenice i uslovima za isporuku i preuzimanje toplotne energije iz vrel vodne mreže,
- su na kupca preneseni svi značajniji rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima,
- preduzeće ne zadržava ni trajno upravljanje ni kontrolu nad proizvodima,
- je iznos prihoda moguće izmjeriti,
- je vjerovatno da će se izvršena usluga odnosno prodati proizvodi naplatiti.

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.

Troškovi i naknade zaposlenim

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.

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.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

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

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.

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.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema početno se vrednuju po trošku nabavke. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog dovođenja u upotrebu.

Mjerenje nekretnina i opreme nakon početnog priznavanja vrši se po modelu troška, umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim investicija u toku, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po sljedećim stopama:

Stopa amortizacije

Vrelovodna infrastruktura i objekti grijanja	3,00 – 6,75 %
Postrojenja i oprema	5,25 – 15,00 %
Transportna sredstva	10,72 - 11,62 %
Objekti Uprave i administracije	0,97 - 3,75 %

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

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 po stopi od 15 %.

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. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

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. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

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

Umanjenja (nastavak)

eventualni gubitak nastao umanjenjem. Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Ako je procijenjen nadoknativi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do novog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti se priznaje kao prihod.

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.

Finansijska imovina

Potraživanja od kupaca i ostala 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.

Umanjenja finansijske imovine

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, bez obzira na matricu umanjenja, ispravka vrijednosti (umanjenje) će se računati po stopi od 100 %. Za sva potraživanja koja su starija od 12 mjeseci vrši se prenos sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja preko ispravke vrijednosti, na teret rashoda perioda.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

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

Finansijska imovina

Umanjenja finansijske imovine (nastavak)

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.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u bankama i gotovine. Novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospeljeća do tri mjeseca u BAM i u stranim valutama. 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 u stranim valutama na računima u banci i blagajni iskazuje se prema srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansa.

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 po kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima;
- obaveze po osnovu finansijskih najмова;
- ostale dugoročne finansijske obaveze.

Iskazuju se po nominalnoj vrijednosti.

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.

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnom iznosu temeljem uredne knjigovodstvene isprave (račun, ugovori, ugovori o djelu, obračuni itd.).

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. 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 umanjenje vrijednosti za potraživanja od kupaca u iznosu jednakom očekivanim gubicima. Priznavanje umanjenja potraživanja vrši se primjenom matrice umanjena na svaki obračunski datum.

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 GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

5. OPERATIVNI PRIHODI

	2021. BAM	2020. BAM
Isporuka toplotne energije - stambeni prostori	8.225.794	8.114.696
Isporuka toplotne energije - poslovni prostori	3.555.848	3.519.816
Usluge održavanja	181.481	119.477
Prihodi od taksi i saglasnosti	28.637	36.471
Ostalo	47.101	70.681
UKUPNO	12.038.861	11.861.141

Cijena toplotne energije koju distribuira Društvo određuje se po m² i MWh. Iste se definišu odlukama Nadzornog odbora Društva uz saglasnost Gradskog vijeća Zenica za svaku sezonu grijanja i nisu se mijenjale duži niz godina. Cijene po obračunskoj jedinici m², bez PDV-a, su:

- Stambeni prostori - 2,40 BAM/m² mjesečno u grijnoj sezoni (šest mjeseci), odnosno 1,20 BAM/m² mjesečno na dvanaest mjeseci;
- Poslovni prostori - 4,00 BAM/m² mjesečno u grijnoj sezoni (šest mjeseci).

Cijena toplotne energije Društva po obračunskoj jedinici MWh za stambeni prostor iznosi 94,36 BAM/MWhm uvećano za fiksni trošak-paušal, koji iznosi 10 % umnoška cijene od 2,40 BAM i površine stambenog prostora. Cijena toplotne energije Društva po obračunskoj jedinici MWh za poslovne prostore iznosi 115,32 BAM/MWh, uvećano za fiksni trošak-paušal, koji iznosi 10 % umnoška cijene od 4 BAM i površine poslovnog prostora. Fiksni trošak-paušal ne plaćaju korisnici grijanja MZ Nemila.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021. BAM	2020. BAM
Prihodi od umanjenja odgođenog prihoda po osnovu donacija u visini amortizacije (Napomena 24)	143.108	125.899
Prihodi od zakupa	31.040	56.980
UKUPNO	174.148	182.879

Prihodi od zakupa ostvareni su po osnovu iznajmljivanja zemljišta pravnom licu BH Telecom d.d. Sarajevo u iznosu od 22.440 BAM i JP Vodovod i Kanalizacija d.o.o. Zenica u iznosu od 5.000 BAM, te ostali zakup u iznosu od 3.600 BAM.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

7. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2021. <i>BAM</i>	2020. <i>BAM</i>
Materijal:		
Toplovodni, mašinski, građevinski, elektro sl. materijal	303.807	253.710
Kancelarijski i materijal za čišćenje	11.489	21.570
<i>Podzbir</i>	<u>315.296</u>	<u>275.280</u>
Energija:		
Toplotna energija – Arcelor Mittal Zenica	7.251.960	7.486.931
Električna energija	1.022.881	1.041.086
Toplotna energija (sječka) - Nemila	128.016	113.640
Nafta i derivati	19.900	20.712
<i>Podzbir</i>	<u>8.422.757</u>	<u>8.662.369</u>
Rezervni dijelovi, sitan inventar i HTZ oprema	<u>18.287</u>	<u>46.655</u>
UKUPNO	<u>8.756.340</u>	<u>8.984.304</u>

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021. <i>BAM</i>	2020. <i>BAM</i>
Bruto plaće	2.101.488	2.159.185
Doprinosi na plaće na teret poslodavca	221.643	226.063
Naknade zaposlenima za ishranu	200.309	209.895
Regres	49.514	47.850
Naknade članovima odbora, bruto	30.229	25.727
Naknada za vjerske i državne praznike	19.900	10.000
Otpremnine	17.713	3.230
Prevoz sa posla/na posao	17.632	22.071
Ostalo	16.492	10.889
UKUPNO	<u>2.674.920</u>	<u>2.714.910</u>

Obračun plaća vrši se prema koeficijentima utvrđenim Pravilnikom o radu. Topli obrok se isplaćuje u iznosu od 1 % od prosječne plaće u FBiH po radnom danu. Naknada troškova prevoza na posao i sa posla isplaćuje se do visine cijene mjesečne autobusne karte u javnom saobraćaju. Regres se isplaćuje u iznosu 50 % od prosječne plaće u FBiH. Otpremnine za odlazak u penziju isplaćuju se u visini tri prosječne plaće u Društvu ili u FBiH, ovisno šta je povoljnije za radnika.

Naknade članovima Nadzornog odbora iznose 300 BAM za predsjednika, 250 BAM za članove, mjesečno, neto. Naknade članovima Odbora za reviziju iznose 250 BAM za predsjednika, 200 BAM za članove, mjesečno, neto.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

9. TROŠKOVI USLUGA I OSTALI TROŠKOVI

	2021.	2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Sudske, administrativne i komunalne takse	116.091	111.641
Usluge zaštite i obezbjeđenja	112.113	90.466
Održavanje objekata, opreme, vozila i softvera	85.240	169.403
Pravne, finansijske, procjene i dr. neproizvodne usluge	27.650	16.600
Poštanske i telekomunikacione usluge	26.997	27.262
Komunalne usluge, parking, dezinsekcija i deratizacija	23.079	21.363
Opće vodne i naknade za zaštitu od nesreća	14.153	14.156
Osiguranje stalnih sredstava i radnika	9.630	9.543
Članarine komorama i strukovnim udruženjima	8.022	8.551
Reprezentacija	4.946	7.236
Bankarske usluge	4.045	4.022
Ostali troškovi	48.327	31.731
UKUPNO	480.293	511.974

10. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Prihodi od naplaćenih ispravljenih potraživanja od kupaca (Napomena 20)	1.619.518	1.718.344
Naplaćeni sudski troškovi po dobijenim presudama	162.020	184.279
Prihodi od ispravke grešaka iz ranijih perioda	149.993	6.003
Ostalo	1.195	3.563
UKUPNO	1.932.726	1.912.189

Prihodi od ispravke grešaka iz ranijih perioda odnose se na:

- korekciju više evidentiranog rashoda od ispravke vrijednosti potraživanja u ranijim periodima u iznosu od 54.882 BAM, a greška je otkrivena prilikom prenosa podataka u novi računovodstveni softver;
- korekciju manje knjiženog prihoda od ukidanja odloženog prihoda povezanog sa doniranim sredstvima u iznosu retroaktivno obračunate amortizacije od 46.256 BAM (Napomena 24);
- ostali prihodu u iznosu od 48.855 BAM (naknadno fakturisanje i sl.)

Društvo je u skladu sa MRS 8 "*Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*" efekte navedenih ispravki evidentiralo u korist prihoda od ispravke grešaka obzirom da su efekti ispod praga značajnosti.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

11. OSTALI RASHODI

	2021. <i>BAM</i>	2020. <i>BAM</i>
Rashodi od ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (Napomena 20)	760.854	1.230.945
Rashodi od ispravke grešaka prethodnih godina	135.977	7.747
Troškovi sudskih i drugih sporova	3.823	8.096
Ostalo	2.696	3.007
UKUPNO	903.350	1.249.795

Rashodi od ispravke grešaka prethodnih godina odnose se na:

- korekciju neobračunate amortizacije opreme (izmjenjivača) u iznosu od 86.092 BAM koja je nabavljena i stavljena u upotrebu u ranijim godinama, a nije bila računovodstveno aktivirana (iskazivana na investicijama u toku);
- korekciju neobračunate amortizacije toplinskih podstanica u iznosu od 46.256 BAM koje su Društvu date na trajno upravljanje i stavljene u upotrebu u ranijim godinama, a nisu bile evidentirane u bilansu Društva;
- ostali rashodi u iznosu od 3.629 BAM.

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021. <i>BAM</i>	2020. <i>BAM</i>
Zatezne kamate	26.902	35.824
Redovne kamate na oročene depozite (Napomena 18)	19.317	-
Ostalo	103	49
UKUPNO	46.322	35.873

13. FINANSIJSKI RASHODI

	2021. <i>BAM</i>	2020. <i>BAM</i>
Zatezne kamate	-	37.426
Ostalo	270	93
UKUPNO	270	37.519

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

14. POREZ NA DOBIT

Iznos poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Tekuća se izračunava na temelju računovodstvene dobiti, uzimajući u obzir efekte usklađivanja rashoda i prihoda. Stopa poreza na dobit za godine koje su završile sa 31. decembrom 2021. i 31. decembrom 2020. bila je 10 %.

Promjene na odgođenoj poreskoj imovini i odgođenim poreskim obavezama mogu se prikazati kako slijedi:

	Odgođena porezna imovina <i>BAM</i>	Odgođene porezne obaveze <i>BAM</i>	Neto odgođena porezna imovina /(obaveze) <i>BAM</i>
Stanje na 1. januar 2020. godine	-	(90.746)	(90.746)
Razlika porezne (više) i stvarne amortizacije	-	-	-
Amortizacija koja je u ranijem periodu već iskorištena u porezne svrhe	-	-	-
Stanje na 31. decembar 2020. godine	-	(90.746)	(90.746)
Razlika porezne (više) i stvarne amortizacije za poslovnu 2020. godinu	-	(25.919)	(25.919)
Amortizacija 2020. godine koja je u ranijem periodu već iskorištena u porezne svrhe	-	9.466	9.466
Stanje na 31. decembar 2021. godine	-	(107.199)	(107.199)

Društvo u skladu sa *Zakonom o porezu na dobit FBiH* za porezne svrhe, počevši od poslovne 2017. godine, koristi više stope amortizacije u porezne svrhe od stopa korištenih u računovodstvene svrhe. Tim slijedom evidentira odgođene porezne obaveze. Porezni bilans i porezna prijava za 2020. i 2021. godinu nisu sastavljene do predaje godišnjih obrazaca finansijskih izvještaja (zakonski rok 28. februar tekuće za prethodnu poslovnu godinu), nego u zakonskom roku za sastavljanje porezne prijave do 31. marta tekuće za prethodnu poslovnu godinu. Iz navedenog razloga je odgođena porezna obaveza za poslovnu 2020. godinu evidentirana u poslovnoj 2021. godini, a odgođena porezna obaveza za 2021. godinu biće evidentirana u narednoj poslovnoj godini. Prema procjeni, iznos odgođene i tekuće porezne obaveze prema poreznom bilansu za poslovnu 2021. godinu neće imati materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva na 31.12.2021. godine.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver BAM	Ulaganja u tuđa materijalna sredstva BAM	Nematerijalna imovina u pripremi BAM	UKUPNO BAM
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2021.	137.789	21.942	9.821	169.552
Povećanja	-	-	22.595	22.595
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	-
Prenos sa/na	1.726	-	(1.726)	-
Na dan 31. decembar 2021.	139.515	21.942	30.690	192.147
<u>Akumulirana amortizacija</u>				
Na dan 1. januara 2021.	114.222	21.942	-	136.164
Amortizacija za period	12.235	-	-	12.235
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	-
Na dan 31. decembar 2021.	126.457	21.942	-	148.399
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>				
Na dan 31. decembar 2021.	13.058	-	30.690	43.748
Na dan 1. januara 2021.	23.568	-	9.820	33.388

Neotpisanu vrijednost softvera čini IMEL informacijski sistem Društva sa naknadnim nadogradnjama.

Ulaganja u tuđa materijalna sredstva odnosi se na rekonstrukciju naplatnog mjesta u ul. Branilaca Bosne 2. Ista su potpuno otpisana kroz amortizaciju.

Nematerijalna imovina u pripremi odnosi se na nabavljeni poslovno-informacijski sistem INFOSYS čije je implementacija u toku.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Objekti uprave, administracije i tehničke službe		Toplovodna infrastruktura, oprema i objekti grijanja		Postrojenja i oprema		Transportna sredstva		Ostala specifična imovina		Stanovi		Investicije u toku		UKUPNO	
	Zemljište BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM
Nabavna vrijednost																
Na dan 1. januara 2021.	136.331	6.804.785		70.301.294	650.285	341.921	75.276	1.000	821.094	79.131.986						
Povećanja	-	-	-	302.747	-	-	-	-	825.708	1.128.455						
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	-	(498)	-	-	-	-	(498)						
Prenos sa/na	-	33.137	-	1.199.955	37.450	-	-	-	(1.270.542)	-						
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-	-	(97.778)	(97.778)						
Na dan 31. decembar 2021.	136.331	6.837.922		71.803.996	687.237	341.921	75.276	1.000	278.482	80.162.165						

Akumulirana amortizacija

Na dan 1. januara 2021.	-	3.212.990		67.654.910	565.814	228.479	10.169	-	-	71.672.362						
Amortizacija za period	-	54.243	-	508.194	19.966	22.688	-	-	-	605.091						
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	-	(471)	-	-	-	-	(471)						
Na dan 31. decembar 2021.	-	3.267.233		68.163.104	585.309	251.167	10.169	-	-	72.276.982						

Neto knjigovodstvena vrijednost

Na dan 31. decembar 2021.	136.331	3.570.689		3.640.892	101.928	90.754	65.107	1.000	278.482	7.885.183						
Na dan 1. januara 2021.	136.331	3.591.795		2.646.384	84.471	113.442	65.107	1.000	821.094	7.459.624						

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Iskazana vrijednost zemljišta čini zemljište na lokaciji sjedišta Društva (Bilimišće br. 107, Zenica). Iskazana vrijednost objekata Uprave, administracije i tehničke službe čini više objekata (upravna zgrada, mašinska i elektro radionica, zgrada tehničke službe, garaže, prilazni putevi, portirnice itd.) na lokaciji sjedišta Društva (Bilimišće br. 107, Zenica). Prema ZK ulošku br. 693 (po opisu „kuća i zgrada“ i „zemljište uz privrednu zgradu“ ukupne površine 10.737 m²), zatim ZK ulošku br. 201 (po opisu „privredne zgrade“ ukupne površine 2.326 m²) i ZK ulošku 692 (po opisu „voćnjak, „šuma“ i „njiva“ ukupne površine 11.585 m²), vlasništvo je upisano na Društvo. Društvo u svojim evidencijama iskazuje pojedine nekretnine koje su u zemljišno-knjižnim evidencijama uknjižene na druge vlasnike, a proces rješavanja imovinsko-pravnih odnosa je u toku.

Iskazanu vrijednost vrelovodne infrastrukture i opreme čini vrelovodna mreža kroz Grad i neka prigradska naselja, uglavnom izgrađena do 1992. godine, a uključuje i vrijednost naknadnih rekonstrukcija. Objekti grijanja čine objekti kotlovnica i slični objekti, najvećim dijelom u Nemili (kotlovnica i povezani objekat za punjenje kotla, skladište za biomasu i sl.). Društvo nije upisano kao vlasnik nekretnina u Nemili nego nad istim ima pravo upravljanja i korištenja.

Na dan 31. decembar 2021. godine imovina Društva nije opterećena založnim pravima.

17. ULAGANJA U OBVEZNICE

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Obveznice FBiH za ratna potraživanja, serija D	986	986
Obveznice FBiH za ratna potraživanja, serija E	990	990
Obveznice FBiH za ratna potraživanja, serija C	-	986
Minus: Ispravka vrijednosti obveznica	-	(10)
UKUPNO	1.976	2.952

Ulaganja držana do dospelja odnose se na obveznice FBiH nominalne vrijednosti 1 BAM po obveznici. Preostale obveznice na 31.12.2021. godine su serije D i E sa rokom dospelja 30. juna 2022. i 2023. godine, uz kamatnu stopu od 2,5% na godišnjem nivou. Iskazuju se po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

18. OROČENI DEPOZITI

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Sparkasse bank d.d. Sarajevo, do 17.4.2023. godine, k.s 0,55 %	2.000.000	-
Sparkasse bank d.d. Sarajevo, do 23.5.2023. godine, k.s 0,55 %	1.800.000	-
BBI banka d.d. Sarajevo, do 3.7.2022. godine, k.s 0,30 %	1.000.000	-
Minus: Depoziti koji dospijevaju do godinu dana	(4.400.000)	-
UKUPNO	400.000	-

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

19. ZALIHE

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Materijal za održavanje toplovodne mreže	249.999	229.260
Rezervni dijelovi	4.470	7.581
UKUPNO	254.469	236.841

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji za usluge grijanja	2.812.613	3.154.464
Potraživanja od kupca za ostale usluge	114.655	-
<i>Podzbir</i>	2.927.268	3.154.464
<i>Plus: Sumnjiva i sporna potraživanja</i>		
- Za usluge grijanja	25.893.750	26.828.393
- Za ostale usluge	289.576	306.346
<i>Podzbir</i>	26.183.326	27.134.739
<i>Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja</i>		
- Ispravka vrijednosti potraživanja preko 360 dana	(26.183.405)	(27.134.580)
- Ispravka vrijednosti po matrici umanjenja	(75.356)	(87.718)
<i>Podzbir</i>	(26.258.761)	(27.222.298)
UKUPNO	2.851.833	3.066.905

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca (stambenih i poslovnih prostora) može se prikazati kako slijedi:

	2021.	2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	27.222.298	27.775.859
Ispravka greške ranijih perioda	(54.882)	-
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 11)	760.854	1.230.945
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja (Napomena 10)	(1.619.518)	(1.698.436)
Isknjiženje nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja	(49.991)	(86.070)
Stanje na dan 31. decembra	26.258.761	27.222.298

Društvo je na 31. decembar 2021. godine, u skladu sa računovodstvenom politikom umanjenja potraživanja od kupaca starijih od godinu dana i odlukom NO, izvršilo ispravku vrijednosti u iznosu od 664.088 BAM za potraživanja od kupaca – stambeni prostori i 88.742 BAM za potraživanja od kupaca - poslovni prostori. Primjenom pojednostavljenog pristupa umanjenja potraživanja od kupaca po tzv. *matrici umanjenja* iz Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) 9 – *Finansijski instrumenti*, Društvo je izvršilo uvećanje ispravke vrijednosti za kupce – stambene prostore u iznosu od 812 BAM, te umanjenje ispravke vrijednosti kupaca – poslovni prostori u iznosu od 13.173 BAM.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

21. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	BAM	BAM
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	180.945	166.230
Ostalo	16.987	9.072
Plus: Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	12.808	12.808
Minus: Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih ostalih potraživanja	(12.808)	(12.808)
UKUPNO	197.932	175.302

22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2021.	31.12.2020.
	BAM	BAM
Transakcioni računi kod banaka - BAM	217.551	3.422.458
Transakcioni računi kod banaka - EURO	32	389
Blagajna	197	331
Oročeni depozit	-	1.000.000
UKUPNO	217.780	4.423.178

Društvo ima otvorene transakcijske račune u domaćoj valuti kod ASA banke d.d. Sarajevo, Raiffeisen bank d.d. Sarajevo, BBI banke i Sparkasse d.d. Sarajevo. Kod ASA banke d.d. Sarajevo Društvo ima i devizni EURO račun.

23. OSNIVAČKI KAPITAL

	% vlasništva	31.12.2021.	31.12.2020.
		BAM	BAM
Grad Zenica	100 %	4.494.179	4.494.179
UKUPNO		4.494.179	4.494.179

24. ODGOĐENI PRIHODI

	31.12.2021.	31.12.2020.
	BAM	BAM
Odgođeni prihodi po osnovu donacija povezanih sa stalnim sredstvima	2.221.190	2.107.807
UKUPNO	2.221.190	2.107.807

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 finansirane doniranim sredstvima.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

24. ODGOĐENI PRIHODI (NASTAVAK)

Odgođeni prihod po osnovu donacija odnosi se na:

- Donaciju Češke Razvojne Agencije i Grada Zenica za implementaciju projekta „Korištenje obnovljivih izvora energije za sistem centralnog grijanja u Nemili, BiH“. Memorandum o razumijevanju potpisan je prvobitno između pomenute Agencije i Grada, a potom je 30.10.2012. godine potpisan ugovor između Društva i Grada o međusobnim pravima i obavezama kod realizacije projekta. Stanje odgođenog prihoda po ovom osnovu na 31.12.2021. godine iznosi 1.945.321 BAM;
- Primljene toplinske podstanice na trajno upravljanje predate od strane investitora stambenih i poslovnih objekata priključenih na mrežu. Stanje odgođenog prihoda po ovom osnovu na 31.12.2021. godine iznosi 239.366 BAM;
- Donaciju/predaju vrelovodne magistrale - Jalića, stanje na 31.12.2021. godine 15.746 BAM;
- Donaciju za agregat i drugu opremu od Grada, stanje na 31.12.2021. godine 13.478 BAM;
- Ostale donacije, stanje na 31.12.2021. godine 7.279 BAM.

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

	2021. BAM	2020. BAM
Stanje na dan 1. januara	2.107.807	2.233.986
Povećanje u toku godine	302.747	-
Prenos na prihode u visini amortizacije (Napomena 6)	(189.364)	(125.899)
Rashodovanje sredstava iz donacija	-	(280)
UKUPNO	2.221.190	2.107.807

25. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.366.997	2.445.879
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	-
UKUPNO	2.366.997	2.445.879

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na 31.12.2021. godine najvećim dijelom se odnose na obavezu prema Arcelor Mittal d.o.o. Zenica u iznosu od 2.066.174 BAM za isporučenu toplotnu energiju. Od ostalih dobavljača najveće obaveze iskazane su prema JP EP BiH d.d. Sarajevo u iznosu od 178.542 BAM za isporučenu električnu energiju, obavezu prema ABROL TREYD d.o.o. Vitez u iznosu od 21.413 BAM za isporučenu drvenu sječku za potrebe toplane Nemila, obavezu prema Condor d.o.o. Zenica u iznosu od 7.805 BAM za usluge obezbjeđenja i fizičke zaštite, itd.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

26. OBAVEZE IZ OSNOVA PLAĆA I NAKNADA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema radnicima za neto plate i obustave	144.405	121.910
Obaveze za poreze i doprinose na/iz plata	88.413	87.624
UKUPNO	232.818	209.534

Obaveze prema radnicima i obaveza za povezane poreze i doprinose na/iz plaća na 31.12.2021. godine odnose se na obaveze za mjesec decembar 2021. godine.

27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Naknade za općekorisne funkcije šuma	53.984	53.984
Članarine komorama	6.391	6.271
Ostalo	13.096	12.724
UKUPNO	73.471	72.979

28. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA

Potencijalne porezne obaveze

Društvo je bilo predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje BiH za kontrolisani period od 1.7.2018. do 31.7.2021. godine, a kontrolom su utvrđene dodatne obaveze za indirektno poreze u iznosu od 424 BAM.

Društvo unazad pet godina od dana sastavljanja ovih finansijskih izvještaja nije bilo predmet kontrole direktnih poreza. Uprava smatra da ne postoje dodatne obaveze po ovom osnovu zbog čega nisu vršena bilo kakva rezervisanja.

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu sudskih sporova

Na dan 31. decembra 2021. godine, po izjavi odgovarajuće službe, protiv Društva su aktivna dva sudska postupka i to jedan radni spor u iznosu od 6.000 BAM, dok je druga tužba podnesena 22.6.2021. godine od PRIMA-COMMERC d.o.o. Zenica radi isplate naknade od 198.000 BAM. U skladu sa procjenom angažovanog advokata, nisu potrebna rezervisanja jer su tužbeni zahtjevi neosnovani.

Tokom 2021. godine Općinskom sudu u Zenici podneseno je 1.795 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica u ukupnom iznosu od 678.664 BAM i 5 tužbi protiv pravnih lica u iznosu od 146.329 BAM po osnovu neizmirenih dugovanja za isporučenu toplotnu energiju.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

28. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA

Potencijane obaveze po osnovu datih bankovnih garancija

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo nije koristilo date bankarske garancije.

Preuzete obaveze i prava

Dana 26.6.2019. godine potpisan je Ugovor br. 03/2019 između Društva, Toplana Zenica d.o.o. Zenica i Grada Zenica. Predmet Ugovora je isporuka toplinske energije od strane Toplana Zenica d.o.o. Zenica za sistem daljinskog grijanja Grada Zenica, punjenje sistema daljinskog grijanja grada i nadopuna vrelovoda HPV u toku sezone grijanja. Isporuka toplinske energije će trajati od 15. oktobra do 15. aprila svake naredne godine počev od planiranog komercijalnog početka rada toplane (30.7.2020. godine). Ugovor važi za period od 7 godina od dana komercijalnog početka rada toplane i ne može biti raskinut prije isteka navedenog perioda bez prethodnog odobrenja svih osnivača Toplana Zenica d.o.o. Zenica, uključujući i Grad Zenica. Količina i cijena isporuke toplotne energije je 20 MW do 50 MW po cijeni od 42 BAM/MWh bez PDV-a. Sva dodatna toplotna energija preko 50 MW će biti isporučena po zahtjevu Društva i to upotrebom prirodnog gasa te će se dodatno naplatiti. Cijena punjenja i nadopuna sistema grada HP vodom utvrđena na dan potpisivanja Ugovora je 0,45 BAM/m³ bez PDV-a.

Tokom poslovne 2021. godine fakture za isporuku toplinske energije ispostavljao je Arcelor Mittal d.o.o. Zenica po ugovoru za sezonu grijanja 2021/2022 potpisanim 14.10.2021. godine, uz cijene od 42 BAM/MWh za toplinsku energiju i 0,45 BAM/m³ za punjenje i nadopunu sistema HPV.

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nesmetan nastavak poslovanja nalazeći optimalni odnos duga i kapitala.

Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja u obzir se uzima trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja. Na dan 31. decembar 2021. i 2020. godine Društvo nije koristilo kreditna sredstva.

Značajne računovodstvene politike

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

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2021.	31.12.2020.
	BAM	BAM
Finansijska imovina		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	8.345.052	7.757.711
Ulaganja	1.976	2.952
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	2.916.956	2.784.338

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društvu nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik kursnih razlika i rizik kamatne stope), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo nije značajno izloženo finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize osjetljivosti.

Upravljanje rizikom strane valute

Društvo u okviru svojih redovnih aktivnosti ne obavlja aktivnosti u stranim valutama. Ostale transakcije u stranoj valuti obavljaju se u EURO. Po mišljenju Uprave, Društvo nije izloženo riziku promjene kursa strane valute (EUR), obzirom da je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine BAM fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo kamatnom riziku jer ne posuđuje sredstva po varijabilnim/promjenjivim 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. Kreditni rizik predstavlja značajan rizik poslovanja u Društvu.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijuća finansijske imovine i obaveza.

JP GRIJANJE D.O.O. ZENICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednost

Prema mišljenju Uprave, na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, knjigovodstveni iznos novca, potraživanja i obaveza ne razlikuje se značajno od njihove fer vrijednosti.

29. 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 2021. godine.

30. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su i predati dana 25. februara 2022. godine.

Potpisao za i u ime Društva:



Vahdet Drino
Direktor

