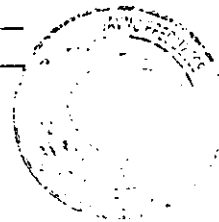




GRIJANJE

JP "Grijanje" d.o.o. Zenica



Odbor za reviziju



IZVJEŠTAJ

o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli
usklađenosti poslovanja i funkcioniranja
organa Društva sa Zakonom o privrednim
društvima i osnovnim principima
korporativnog upravljanja za 2021.godinu

I ORGANIZOVANJE I ULOGA ODBORA ZA REVIZIJU	3
IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI POSLOVANJA J.P. Grijanje d.o.o. Zenica SKUPŠTINI I NADZORNOM ODBORU J.P. Grijanje d.o.o. Zenica	5
Osnova za mišljenje	6
Neograničenost poslovanja	6
Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje.....	7
Odgovornost Odbora za reviziju.....	7
II OPĆI PODACI O DRUŠTVU	12
Nastanak i historija	12
Osnovna djelatnost.....	12
Zaposleni	13
Organi Društva	13
III USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA	14
IV OSNOVA PREZENTACIJE I PRIMJENJIVANE OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	14
Izjava o usklađenosti	14
Vremenska neograničenost poslovanja	14
Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja	14
Osnova prezentiranja.....	15
Priznavanje prihoda	15
Oporezivanje.....	16
Porez na dobit	16
Porez na dodatu vrijednost	16
Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata.....	16
Strane valute.....	16
Rezervisanja	16
Nekretnine, postrojenja i oprema	17
Nematerijalna imovina	17
Zalihe	17
Umanjenja	18
Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi	18
Finansijska imovina	18
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.....	18
Umanjenja finansijske imovine.....	18
Novac i novčani ekvivalenti	19
Finansijske obaveze	19
V KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE.....	19
VI ODGOVORNOST UPRAVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	20
1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	20
2. OROČENI DEPOZITI.....	22
3. POTRAŽIVANJA OD KUPACA.....	22
4. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	23

5.	OSNIVAČKI KAPITAL.....	23
	Osnivački kapital.....	23
	Akumulirana dobit.....	23
6.	ODGOĐENI PRIHODI.....	23
7.	ODGOĐENE POREZNE OBAVEZE.....	24
8.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	24
9.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA	24
10.	POTENCIJALNE OBAVEZE	24
11.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	25

J.P. GRIJANJE D.O.O. ZENICA
IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

I ORGANIZOVANJE I ULOGA ODBORA ZA REVIZIJU

Članove Odbora za reviziju, u skladu sa Zakonom javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), imenuje i razrješava Skupština preduzeća na prijedlog Nadzornog odbora preduzeća. Odbor za reviziju u J.P. Grijanje d.o.o. Zenica (u daljnjem tekstu: „Društvo”), imenovan je *Odlukom Skupštine Društva broj: 02-49-16594/19 od 07.08.2019. godine u slijedećem sastavu:*

Mirsad Oparić	Predsjednik
Kanita Imamović-Gušić	Član
Dženana Jašarević	Član od 01.05.2021. godine
Asmir Mašić	Direktor odjela za internu reviziju 01.03.2021. godine – član bez prava glasa

Mandat Odbora za reviziju traje četiri godine, počev od *07.08.2019. godine*

U skladu sa važećim zakonskim odredbama, Odbor za reviziju dužan je:

- imenovati vanjskog revizora;
- imenovati direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine nije upoznao javno Društvo sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
- razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- razmotriti navedenu studiju rizika i plan revizije i postići sporazum sa generalnim revizorom po pitanju obrade, isključivo u slučaju kada je generalni revizor imenovao direktora odjela za internu reviziju javnog Društva;
- osigurati da odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- osigurati da interne kontrole u javnom Društvu budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- podnositi nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- konsultovati se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne stručne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje odjela za internu reviziju svake dvije do tri godine;
- osigurati da odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima;
- u saradnji sa Nadzornim odborom pripremiti etički kodeks Društva;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Društva dati mišljenje o odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju Društva;
- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja društva i funkcioniranja organa društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;

- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice skupštine i nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova nadzornog odbora, direktora ili članova uprave Društva.

IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI POSLOVANJA J.P. Grijanje d.o.o. Zenica SKUPŠTINI I NADZORNOM ODBORU J.P. Grijanje d.o.o. Zenica

U skladu sa Zakonom o Privrednim društvima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15), Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15) i Statutom J.P. Grijanje d.o.o. Zenica, izvršili smo reviziju godišnjeg obračuna o poslovanju za 2021. godinu.

Istovremeno smo vršili kontrolu usklađenosti poslovanja i funkcioniranja organa Društva sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za 2021. godinu. Kontinuirano smo, u izvještajnom periodu, analizirali i procjenjivali sistem internih kontrola stičući uvjerenje da li su interne kontrole uspostavljene, funkcionišu li na način da obezbjeđuju pouzdanost finansijskog izvještavanja i da li pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

Uprava J.P. Grijanje d.o.o. Zenica je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Organi upravljanja odgovorni su za usklađenost poslovanja J.P. Grijanje d.o.o. Zenica sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja. Odgovornost Odbora za reviziju je da na osnovu naprijed navedenog, za poslovanje J.P. Grijanje d.o.o. Zenica u 2021. godini, izrazi: mišljenje o finansijskim izvještajima, mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i mišljenje o funkcionisanju sistema internih kontrola.

Reviziju poslovanja smo vršili u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim revizijskim standardima koji zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim pravilima te da uvid u elemente finansijskih i ostalih izvještaja planiramo i obavimo kako bi stekli razumno uvjerenje o tome da isti ne sadrže materijalno značajne pogreške. Uvid uključuje, na bazi testova, ispitivanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u navedenim izvještajima. Uvid podrazumijeva i ocjenjivanje primjenjivanih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane Uprave, te ocjenjivanje cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Na osnovu nalaza i zaključaka do kojih se došlo, a nakon što je Društvo za reviziju „ETIC“ d.o.o. Zenica podnijelo Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja o poslovanju Društva za 2021. godinu, Odbor za reviziju iznosi slijedeća mišljenja:

1. Mišljenje o finansijskim izvještajima J.P. Grijanje d.o.o. Zenica o poslovanju za period 01.01.- 31.12.2021. godine.

Finansijski izvještaji o poslovanju J.P. Grijanje d.o.o. Zenica za period 01.01.-31.12.2021. godine su potpuni i u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama i ostalim internim aktima Društva, te objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama za Društvo, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01.-31.12.2021. godine.

Odbor za reviziju skreće pažnju da je Društvo 25.02.2022. godine izvršilo predaju finansijskih izvještaja za 2021. godinu, a što uključuje Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i Izvještaj o promjenama na kapitalu, u kojima je iznos poreza na dobit za poslovnu 2021. godinu prema preliminarnom izračunu iskazan u iznosu od 80.196 KM. Prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2021. godinu Društvo nije sačinilo Porezni bilans za izvještajni period. U skladu sa tim, stvarni iznos tekuće i

odgođene porezne obaveze za 2021. godinu će biti utvrđen prilikom sačinjavanja Poreznog bilansa, a koji nismo dobili na uvid do datuma sačinjavanja ovog izvještaja.

Dodatno napominjemo da je Društvo u Izvještaju o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. 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. Obzirom da ovo nije konačni iznos porezne obaveze, niti je iznos materijalno značajan za finansijske izvještaje Društva, naše mišljenje nije modifikovano po ovom pitanju.

Odbor za reviziju također skreće pažnju na preostali vijek trajanja materijalnih stalnih sredstava s posebnim akcentom na toplovodne infrastrukture i opreme, jer je njihova prosječna otpisanost oko 95%. Kako bi u budućnosti moglo nesmetano obavljati svoju djelatnost ovo zahtijeva značajnija i intenzivnija ulaganja u znavljanje postrojenja i opreme, a što planovi Uprave za naredne periode obuhvataju. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi navedenog.

2. Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa J.P. Grijanje d.o.o. Zenica u 2021. godini.

Društvo i organi Društva J.P. Grijanje d.o.o. Zenica su u 2021. godini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja na zadovoljavajući način.

3. Mišljenje o funkcioniranju internih kontrola J.P. Grijanje d.o.o. Zenica u 2021. godini

Društvo nema uspostavljen sistem adekvatnih internih kontrola.

Preporuka odbora za reviziju: donjeti odgovarajuće interne procedure i da se iste sprovedu do kraja 2022. godine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

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.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

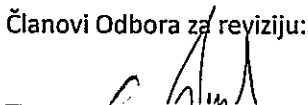
Odgovornost Odbora za reviziju

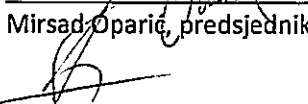
Naša je odgovornost obaviti reviziju godišnjeg izvještaja o poslovanju i finansijskog obračuna u skladu sa Zakonom o privrednim društvima te Poslovníkom o radu Odbora za reviziju J.P. Grijanje d.o.o. Zenica.

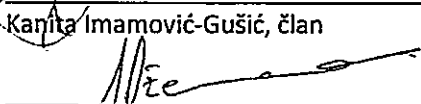
Uvjereni smo da su dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Članovi Odbora za reviziju:

Zenica, april 2022. godine


Mirsad Oparić, predsjednik


Karina Imamović-Gušić, član


Dženana Jašarević, član



J.P. GRIJANJE D.O.O. ZENICA
IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	2021. KM	2020. KM
Operativni prihodi	12.038.861	11.861.141
Ostali poslovni prihodi	174.148	182.879
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>	12.213.009	12.044.020
Materijalni troškovi	(8.756.340)	(8.984.304)
Troškovi zaposlenih	(2.674.920)	(2.714.910)
Troškovi proizvodnih usluga	(104.476)	(175.402)
Amortizacija	(481.349)	(485.953)
Nematerijalni troškovi	(375.817)	(336.572)
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>	(12.392.902)	(12.697.141)
Dobit od poslovnih aktivnosti	(179.893)	(653.121)
Ostali prihodi	1.932.726	1.912.189
Ostali rashodi	(903.350)	(1.249.795)
Dobit prije kamata i oporezivanja	849.483	9.273
Finansijski prihodi	46.322	35.873
Finansijski rashodi	(270)	(37.519)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	895.535	7.627
Porez na dobit	(80.196)	(763)
Odloženi porezni rashodi	-	-
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	815.339	6.864
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>		
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
UKUPNO SVEOBUH VATNA DOBIT	815.339	6.864

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

	Napomena	31.12.2021. KM	31.12.2020. KM
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nematerijalna imovina	-	43.748	33.388
Nekretnina, postrojenja i oprema	4	7.885.183	7.459.624
Ulaganja u obveznice	-	1.976	2.952
Oročeni depoziti		400.000	-
Ostala dugoročna razgraničenja	-	77	77
<i>Ukupno dugoročna imovina</i>		8.330.984	7.496.041
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	-	258.465	243.895
Potraživanja od kupaca	5	2.851.833	3.066.905
Oročeni depoziti		4.400.000	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	197.932	175.302
Potraživanja za PDV	-	273.511	85.272
Aktivna vremenska razgraničenja	-	2.122	271
Novac i novčani ekvivalenti	6	217.780	4.423.178
<i>Ukupno kratkoročna imovina</i>		8.201.643	7.994.823
UKUPNA IMOVINA		16.532.627	15.490.864
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Vlasnički kapital	-	4.494.179	4.494.179
Zakonske i ostale rezerve	-	1.268.071	1.268.071
Neraspoređena dobit ranijih godina	-	4.736.308	4.745.134
Neraspoređena dobit izvještajne godine	-	895.535	6.864
<i>Ukupno kapital</i>		11.394.093	10.514.248
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Odgođeni prihodi	7	2.221.190	2.107.807
Ostale dugoročne obaveze	-	388	388
Odgođene porezne obaveze	8	107.199	84.083
<i>Ukupno dugoročne obaveze</i>		2.328.777	2.192.278
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze iz poslovanja	9	2.503.468	2.495.162
Obaveze iz osnova plaća i naknada zaposlenim	-	232.818	209.534
Ostale kratkoročne obaveze	-	13.037	12.665
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	-	60.434	60.314
Obaveze za poreza na dobit	-	-	-
Odgođene porezne obaveze	8	-	6.663
<i>Ukupno kratkoročne obaveze</i>		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.

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

	Vlasnički kapital KM	Zakonske i ostale rezerve KM	Akumulirani gubitak KM	Ukupno KM
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
Efekti ispravke grešaka	-	-	-	-
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 tekudeg 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.

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

	2021. KM	2020. KM
Poslovne aktivnosti		
Dobit/(Gubitak) poslovne godine	815.339	6.864
Usklađenje za:		
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	481.349	485.953
Gubici od rashodovanja materijalne imovine	26	2.578
Usklađivanja vrijednosti obveznica	-	1.131
Ostala usklađivanja	-	1.538
Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:		
(Povećanje)/Smanjenje zaliha	(14.570)	(19.737)
Smanjenje potraživanja od kupaca	192.442	640.606
Smanjenje/(Povećanje) ostalih potraživanja	(4.588.239)	(205.520)
Smanjenje/(Povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(1.851)	(28)
(Smanjenje)/Povećanje obaveza prema dobavljačima	(78.882)	186.681
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	110.964	(145.544)
Povećanje/(smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-	(126.179)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	(3.083.422)	828.343
Finansijske aktivnosti		
Prilivi iz osnova finansijskih aktivnosti	2.036.489	26
Odlivi iz osnova finansijskih aktivnosti	-	-
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti	2.036.489	26
Ulagачke aktivnosti		
Odlivi iz osnova nabavke stalnih sredstava	-	(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.

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

II OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Nastanak i historija

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 Društva „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 pokriva 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-Reg21-000463 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 donesen 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.

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

Zaposleni

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

Organi Društva

Odlukom Skupštine Društva broj: 02-45-2506/21 od 08.02.2021.godine imenovan je Nadzorni odbor Društva na period od 4 godine, u sastavu:

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

Upravu Društva čine direktor, izvršni direktor za pravne i ekonomske poslove i izvršni direktor za tehničke poslove i isti su imenovani odlukama Nadzornog odbora, kako slijedi:

Vahdet Drino	Direktor - Odluka o imenovanju broj: 14952/20 od od 13.11.2020.godine, mandat na 4 godine počev od 04.01.2021. godine;
Samija Šečić	Izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove - Odluka o imenovanju broj: 14941/20 od 13.11.2020.godine, mandat na 4 godine počev od 01.12.2020. godine;
Kemal Veledar	Izvršni direktor za tehničke poslove - Odluka o imenovanju broj: 8162/21 od 22.0.2021.godine; mandat na 4 godine počev od 22.06.2021. godine

Odbor za reviziju imenovan je Odlukom Skupštine Društva broj: 02-49-16594/19 od 07.08.2019.godine u slijedećem sastavu:

Mirsad Oparić	Predsjednik
Kanita Imamović-Gušić	Član
Dženana Jašarević	Član od 01.05.2021. godine

Direktor odjela i Odjel za internu reviziju

Direktor Odjela interne revizije je Asmir Mašić imenovan odlukom broj 2547/21 od 22.02.2021. godine, objavljeno u Službenom listu dana 05.03.2021. godine, mandate 4 godine, počev od 01.03.2021. godine.

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

III 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 izuzeda od primjene MSFI 9.

Odluka se primjenjuje od 7.2.2022. godine.

IV OSNOVA PREZENTACIJE I PRIMJENJIVANE OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standard, 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 za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji obuhvataju Bilans uspjeha, Bilans stanja, Izvještaj o novčanom toku i Izvještaj o promjenama na kapitalu. Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje sastavni su dio finansijskih izvještaja za 2021. godinu.

Finansijski izvještaji o poslovanju Društva u 2021. godini su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standard (IASB), Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 83/09) i uskladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva ("Službene novine Federacije BiH", broj: 82/10).

Društvo vodi računovodstvene evidencije u nacionalnoj valuti - konvertibilna marka (KM). Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u KM po važećem kursu na dan transakcije. Kursne razlike iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u bilansu uspjeha. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrjednovane po fer vrijednosti preračunate su u KM po kursu važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave, iskazane su promjenom kursa strane valute na datum transakcije.

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

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 Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke u procesu primjene računovodstvenih politika i iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda o kojim se izvještava.

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.

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 posao i s 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

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

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.

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.

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

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

Vrelodovna 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 indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

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

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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povedava se do novog nadoknativog 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 nenadoknadiive iznose.

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

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

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 de 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 dospeljevaju 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.).

V 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.

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

VI ODGOVORNOST UPRAVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava J.P. Grijanje d.o.o. Zenica je dužna osigurati da finansijski izvještaji budu izrađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima koji su usaglašeni sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je izdao Međunarodni odbor za računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Društva za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

U nadležnosti Uprave je osiguranje vođenja prikladnih računovodstvenih evidencija, koje u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću trebaju odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Društvo na poziciji materijalne imovine, u smislu nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuje sadašnju vrijednosti od 7.885.183 KM. U toku obračunskog perioda vrijednost ulaganja u materijalnu imovinu iznosi 437.312 KM.

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

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

Pregled stalnih sredstava po kategorijama, promjenama u toku godine (nabavke, prodaja, rashodovanje, amortizacija, prenosi), može se prikazati kako slijedi:

	Zemljište KM	Građevinski objekti KM	Postrojenja i oprema KM	Transport sredstva KM	Ostala specifična imovina KM	Investicije u toku KM	Stanovi KM	UKUPNO KM
<u>Nabavna vrijednost</u>								
Na dan 1. januara 2021.	136.331	37.923.052	39.833.312	341.921	1.000	821.094	75.276	79.131.986
Povećanja	-	-	302.747	-	-	825.708	-	1.128.455
Prodaja i rashodovanje	-	-	(498)	-	-	-	-	(498)
Prenos sa troška	-	-	-	-	-	-	-	-
Po popisu	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	(97.778)	-	(97.778)
Prenos sa/na	-	144.501	1.126.041	-	-	(1.270.542)	-	-
Na dan 31. decembar 2021.	136.331	38.067.553	41.261.602	341.921	1.000	278.482	75.276	80.162.165
<u>Akumulirana amortizacija</u>								
Na dan 1. januara 2021.	-	33.316.840	38.116.873	228.479	-	-	10.169	71.672.362
Amortizacija za period	-	240.047	342.356	22.688	-	-	-	605.091
Prenos na sr.namj prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-
Popis	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	(471)	-	-	-	-	(471)
Na dan 31. decembar 2021.	-	33.556.887	38.458.758	251.167	-	-	10.169	72.276.982
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>								
Na dan 31. decembar 2021.	136.331	4.510.666	2.802.844	90.754	1.000	278.482	65.107	7.885.183
Na dan 1. januara 2021.	136.331	4.606.212	1.716.439	113.442	1.000	821.094	65.107	7.459.624

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

Napominjemo da Društvo u svojoj računovodstvenoj evidenciji posjeduje pojedine nekretnine koje u skladu sa zemljišno – knjižnim evidencijama nisu u njihovom vlasništvu. Proces rješavanja imovinsko-pravnih odnosa, te prenos vlasništva na Društvo je u toku.

2. OROČENI DEPOZITI

Na dan 31. decembra 2021. godine na poziciji oročenih dugoročnih depozita Društvo ima evidentiran iznos od 400.000 KM (na dan 31. decembra 2020. godine 0 KM).

Struktura pomenutih depozita na dan izvještavanja je kako slijedi:

- Sparkasse Bank d.d. Sarajevo; ks 0,55%; do 17.04.2023. godine u iznosu od 2.000.000
- Sparkasse Bank d.d. Sarajevo; ks 0,55%; do 23.05.2023. godine u iznosu od 1.800.000
- BBI Banka d.d. Sarajevo; ks 0,3%; do 03.07.2022. godine u iznosu od 1.000.000

UKUPNO oročeni depoziti kod banaka 4.800.000 KM

Ukupan iznos depozita koji po pomenutim ugovorima dopijeva u roku od godinu dana iznosi 4.400.000 KM, te je iznos dugoročnog dijela potraživanja 400.000 KM.

3. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Na poziciji kratkoročnih potraživanja Bilansa stanja Društvo je iskazalo 2.851.833 KM potraživanja od kupaca, a koja u cjelosti čine potraživanja od kupaca u zemlji (kupci stambeni i polovni prostor, te kupci za ostale usluge u zemlji).

Potraživanja od kupaca u zemlji evidentirana su po osnovu slijedećih kategorija:

Potraživanja od kupaca u zemlji – za usluge grijanja	2.812.613
Potraživanja od kupaca u zemlji – za ostale usluge	114.655
Potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge	2.927.268

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u ukupnom iznosu od 26.183.326 KM, a što se najvećim dijelom odnosi na kupce usluga grijanja u iznosu od 25.893.750 KM. U vezi sa istim iskazana je i ispravka vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 26.258.761 KM.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama umanjena potraživanja od kupaca starijih od godinu dana i odlukom Nadzornog odbora, izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 752.830 KM, i to 664.088 KM ispravke potraživanja od kupaca stambeni prostor i 88.742 KM za potraživanja od kupaca poslovni prostor. Društvo je dodatno izvršilo umanjene primjenom pristupa po tzv. matrici umanjena iz MSFI 9 u iznosu od 13.985 KM, i to 812 KM ispravke vrijednosti za kupce stambeni prostor i 13.173 KM na ime umanjena kupaca poslovni prostor.

Za ukupnu vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana na dan 31.12.2021. , Društvo je izvršilo ispravku istih i teretilo rashode perioda u ukupnom iznosu od 760.854 KM.

U toku 2021. godine Društvo je naplatilo ukupno 1.619.518 KM potraživanja od kupaca koja su ispravljena u ranijem periodu. Ukupan iznos naplaćenih sredstava evidentiran je u korist prihoda Društva.

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

4. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Na dan 31. decembar 2021. godine ukupan iznos novca i novčanih ekvivalenata iznosi 217.780 KM, a sastoji se od :

- Tranaskcijski računi kod banaka - domaća valuta	217.551 KM
- Tranaskcijski računi kod banaka - strana valuta EUR	32 KM
- Blagajna Društva	197 KM.

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod ASA banke d.d. Sarajevo, Intesa Sanpaolo Banke d.d. Sarajevo, Union Banke d.d. Sarajevo, Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo, UniCredit Bank d.d. Mostar i Sberbank d.d. Sarajevo.

Ukupan iznos novca i novčanih ekvivalenata na dan 31. decembra 2021. godine iskazan je u manjem iznosu u odnosu na prethodni izvještajni period za 4.205.398 KM, a što se najvećim dijelom odnosi na oročeni depozit koje je Društvo realizovalo u 2021. godini (veza Napomena br 4)

5. OSNIVAČKI KAPITAL

Na dan 31. decembar 2021. godine kapital Društva iskazan je u iznosu od 11.394.093 KM, a sačinjavaju ga osnivački kapital, zakonske i statutarne rezerve te akumulirana dobit Društva.

Osnivački kapital

Na dan 31. decembra 2021. godine osnivački kapital Društva iznosi 4.494.179 KM, i u cjelosti se nalazi u vlasništvu Grada zenice.

Akumulirana dobit

Na dan 31. decembar 2021. godine akumulirana dobit iskazana je u iznosu od 5.631.843 KM.

Napominjemo da je Društvo za predmetnu izvještajnu godinu do momenta predavanja finansijskih izvještaja izvršilo preliminarne obračune poreza na dobit te u skladu sa istim u Bilansu uspjeha i Bilansu stanja iskazalo iznos porezne obaveze od 80.196 KM. Obzirom da se ne radi o konačnom obračunu želimo naglasiti da će iskazani iznos akumulirane dobiti biti korigovan u skladu sa Poreznim bilansom za 2021. godinu, odnosno iskazanom konačnom obavezom u iznosu od 55.071 KM.

6. ODGOĐENI PRIHODI

Na poziciji odgođenih prihoda Društvo ima iskazan iznos od 2.221.190 KM, a koji se u najvećoj mjeri odnosi na neotpisanu vrijednost primljene donacije Češke Razvojne agencije za implementaciju projekta „Korištenje obnovljivih izvora energije za sistem centralnog grijanja u Nemili, BIH“ u iznosu od 1.945.321 KM.

U 2021. godini Društvo je evidentiralo povećanje na predmetnoj poziciji u iznosu od 302.747 KM.

Kretanje na poziciji odgođenih prihoda za donirana sredstva dato je u nastavku:

Stanje na dan 01. januar 2021. godine	2.107.807 KM
Povećanje u toku godine	302.747 KM
Obračunata amortizacija za prenos na prihode	(189.364) KM
Stanje na dan 31. decembar 2021. godine	2.221.190 KM

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

7. ODGOĐENE POREZNE OBAVEZE

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo ima iskazane odgođene porezne obaveze u iznosu od 107.199 KM.

Društvo u skladu sa Zakonom o porezu na dobit FBiH, počevši od 2017-te godine, u porezne svrhe koristi veće stope amortizacije od stopa korištenih u računovodstvene svrhe. S tim u vezi Društvo ima evidentirane odgođene porezne obaveze. Imajući u vidu da Društvo za prethodne dvije godine porezni bilans ne sačinjava do momenta predaje finansijskih izvještaja, ni odgođena porezna obaveza za tekuću godinu nije iskazana u poslovnoj godini, već u narednoj. S tim u vezi se iskazani podatak odgođene porezne obaveze odnosi na 2020-tu poslovnu godinu, dok će podatak za 2021-u poslovnu godinu biti iskazan u 2022-oj godini.

U skladu sa procjenama Društva, iznos odgođene porezne obaveze za 2021-u godinu neće imati materijalno značajan uticaj na revidirane finansijske izvještaje Društva.

8. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Ukupne obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2021. godine iznose 2.503.468 KM, a odnose se na:

- Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 2.366.997 KM, i
- Obaveze za primljene avanse u iznosu od 136.471 KM.

Iskazani iznos obaveza prema dobavljačima u cjelokupnom iznosu se odnosi na obaveze prema dobavljačima u zemlji, a koje se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljaču Arcelor Mital d.o.o. Zenica za isporučenu toplinsku energiju za sezonu grijanja 2021/2022 godinu u iznosu od 2.066.174 KM.

Naophodno je pomenuti da je Društvo u junu 2019-te godine sklopilo Ugovor broj 03/2019 sa Toplana Zenica d.o.o. radi isporuke toplinske energije na period od sedam godina, a koji počinje 15. oktobra tekuće godine do 15. aprila svake naredne godine, a sve počevši od 30. jula 2020. godine. Do dana sastavljanja finansijskih izvještaja ugovor nije realizovan, te isporuku toplinske energije i dalje vrši Arcelor Mittal d.o.o. Zenica, u skladu sa Ugovorom potpisanim 14.10.2021. godine.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Prema izjavama Uprave nisu postojali događaji niti transakcije nakon datuma bilansa koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembar 2021. godine.

10. POTENCIJALNE OBAVEZE

Obzirom da Društvo duži niz godina nije bilo predmetom kontrole od strane Porezne uprave, prema izjavama Uprave postoje dodatne potencijalne obaveze u vezi sa obavezama za direktne poreze a za koje Društvo nikada nije vršilo nikakva rezervisanja.

U skladu sa izjavama stručne službe, na dan 31. decembra 2021. godine protiv Društva postoje aktivna dva sudska spora ukupne vrijednosti 204.000 KM, i to jedan radni spor u iznosu od 6.000 KM i druga je tužba društva Prima-Commerce d.o.o. zenica u iznosu od 198.000 KM. Prema izjavama i procjeni

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

advokata koji vodi predmetne sporove, ne postoji potreba za evidentiranjem rezervisanja na ime isti, obzirom da su zahtjevi tužitelja neosnovani.

Društvo također vodi sporove u kojima se javlja kao Tužitelj protiv fizičkih i pravnih lica, a u toku izvještajne godine ukupno je aktivirano 824.993 KM tužbi i prijedloga za izvršenje na ime neizmirenih dugovanja za isporučenu toplotnu energiju.

11. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane Uprave Društva dana 25. februara 2022. godine.