

performance
management procedures
efficiency
testing
facts
efficacy
projects
flowcharts
monitoring
inspection
FIGURES
methods
quality
risks
PLANS

AUDIT

✓ Revizija
✓ Konsalting
✓ Porezi

ETIC d.o.o. Zenica
● Londža bb, PC ROMA II/2
● 72000 Zenica
● 032/220-006
● www.etic.ba
● info@etic.ba

2 x 405 - original
1 x 100 - kopija
1 x 101 -
1 x 102 -
1 x 104 -
(1 x) 407 -

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

i

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila
31. decembra 2024.

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3 - 6
Finansijski izvještaji:	
Izvještaj o ukupnom rezultatu	7
Izvještaj o finansijskom položaju	8
Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11 - 43

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave:



Emir Pašalić
Direktor



JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica

Bistua Nuova 17
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

12. mart 2025. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica** (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranama od 7. do 43., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan **31. decembra 2024. godine**, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, informacija o značajnim računovodstvenim politikama i drugih Bilješka.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan **31. decembra 2024. 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 navedeno u Bilješci 16, Društvo je zaključno sa 31. decembrom 2024. godine izvršilo plaćanje oko 360 hiljada BAM naknada na rezervisana kreditna sredstva („commitment charge“) po kreditu EBRD-a za projekat „Plava voda“ i ista su evidentirana kao dugoročna potraživanja. Naime, Društvo je sa Gradom Zenica i JP „Regionalni vodovod Plava voda“ d.o.o. Travnik sklopilo ugovor o isporuci vode u maju 2019. godine te Aneks ugovora iz aprila 2021. godine, a na osnovu prethodnog Ugovora o podršci Projekta regionalni vodovod „Plava voda“ između Općine Travnik, Općine Novi Travnik, Općine Busovača, Grada Zenice i Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) kojim je planirano 11.000.000 EURO kreditnih sredstava od EBRD-a za navedeni projekat. Ugovorom o isporuci vode definisano je da sredstva za servisiranje duga po dostavljenom pozivu Društvo transferiše Gradu, a Grad dalje vrši transfer na podračun kod JP Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik. Ovim sporazumom niti bilo kojim drugim, nije precizno definisano šta ovim izdacima stiže Društvo, tj. nije precizno definisano pitanje vlasništva, prava i načina korištenja buduće infrastrukture. Zbog navedenog, nije moguće pouzdano odrediti računovodstveni tretman izdataka (investicije u toku, prava, potraživanja, trošak perioda i sl.). Planirano povlačenje kreditnih sredstava EBRD-a nije teklo po planu (inicijalni rok za povlačenje istekao tokom 2022. godine, produžen dva puta), a tokom 2024. godine Gradsko vijeće Zenica usvojilo je informaciju i odluku o odustajanju od trenutnog i potrebi sklapanja novog kreditnog aranžmana sa EBRD-om za ovaj projekat. U slučaju navedenog, a ukoliko Društvo ne uspije povratiti od Grada transferisana novčana sredstva, plaćeni izdaci bi mogli teretiti rezultat Društva. Obzirom da do dana naše revizije kreditni aranžman nije zvanično prekinut, te obzirom da je ova neizvjesnost odgovarajuće objavljena u Bilješkama uz finansijske izvještaje za poslovnu 2024. godinu, naše mišljenje po ovom pitanju nije modificovano.

Isticanje pitanja (nastavak)

Kao što je pojašnjeno u Bilješci 14, Društvo iskazuje pojedine nekretnine koje su u zemljišno-knjižnim evidencijama uknjižene na druge vlasnike. Društvo pri tome nema smetnji u raspolaganju tim nekretninama i kontroliše ekonomske koristi od korištenja i raspolaganja istima zbog čega naše mišljenje po ovom pitanju nije modificirano.

Osnova za mišljenje

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

Ostale informacije

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

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

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz tih finansijskih izvještaja u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem i za objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- 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 otkrijemo 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, 12. mart 2025. godine

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

	Bilješka	2024. BAM	2023. BAM
Prihodi iz ugovora sa kupcima	5	9.683.099	8.398.693
Ostali prihodi i dobici	6	1.703.459	1.534.891
Ukupno prihodi iz poslovanja		11.386.558	9.933.584
Nabavna vrijednost prodate robe	-	(85)	(66)
Troškovi materijala i energije	7	(822.258)	(703.527)
Troškovi osoblja	8	(6.131.487)	(5.176.937)
Troškovi amortizacije	15	(1.958.502)	(1.948.805)
Rezervisanja, neto	26	(300.000)	-
Troškovi usluga i administrativni troškovi	9	(926.380)	(625.217)
Ostali rashodi i gubici	10	(527.168)	(538.218)
Ukupno rashodi iz poslovanja		(10.665.880)	(8.992.770)
Dobit prije kamata i oporezivanja		720.678	940.814
Finansijski prihodi	11	129.862	83.390
Finansijski rashodi	12	(50.035)	(66.783)
Dobit prije oporezivanja		800.505	957.421
Porez na dobit	13	(58.088)	(46.905)
Dobit nakon oporezivanja		742.417	910.516
<i>Ostali ukupni rezultat</i>			
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-	-
UKUPNI REZULTAT		742.417	910.516

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2024. godine

	Bilješka	31.12.2024. BAM	31.12.2023. BAM
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	54.083.982	43.752.121
Nematerijalna imovina	14	35.408	49.512
Ulaganja u nekretnine	14	102.193	112.738
Imovina s pravom korištenja	14	2.873	8.618
Oročeni depoziti	15	1.500.000	-
Ostala dugoročna potraživanja	16	448.253	480.543
<i>Ukupno dugoročna imovina</i>		56.172.709	44.403.532
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	17	2.158.248	2.354.676
Potraživanja od kupaca	18	1.812.811	1.615.634
Oročeni depoziti	19	2.500.000	5.000.000
Akontacije poreza na dobit	-	-	4.560
Ostala potraživanja i razgraničenja	20	606.085	600.282
Novac i novčani ekvivalenti	21	2.370.733	1.019.783
<i>Ukupno kratkoročna imovina</i>		9.447.877	10.594.935
UKUPNA POSLOVNA IMOVINA		65.620.586	54.998.467
<i>Vanbilansna imovina</i>	-	31.920.915	33.092.679
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Osnovni kapital	22	20.000.000	20.000.000
Zakonske i statutarne rezerve	-	10.371.368	10.371.368
Akumulirana dobit	-	982.334	1.910.331
<i>Ukupno kapital</i>		31.353.702	32.281.699
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	23	1.322.473	2.204.101
Odgođeni prihodi	24	26.576.386	17.747.935
Obaveze po osnovu poslovnog najma	25	-	2.964
Rezervisanja	26	300.000	-
<i>Ukupno dugoročne obaveze</i>		28.198.859	19.955.000
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	23	881.628	881.628
Tekući dio obaveza po osnovu najma	25	3.464	6.245
Obaveze prema dobavljačima	27	2.446.917	578.291
Obaveze za primljene avanse	28	77.709	67.662
Obaveze iz osnova plaća i naknada	29	432.348	451.251
Obaveze za porez na dobit	13	15.092	-
Ostale obaveze i razgraničenja	30	1.706.850	149.084
Odgođeni prihodi	23	504.017	627.607
<i>Ukupno kratkoročne obaveze</i>		6.068.025	2.761.768
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		65.620.586	54.998.467
<i>Vanbilansne obaveze</i>		31.920.915	33.092.679

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

	Osnivački kapital <i>BAM</i>	Zakonske i Statutarne rezerve <i>BAM</i>	Akumulirana dobit <i>BAM</i>	UKUPNO <i>BAM</i>
Stanje 31. decembar 2022.	20.000.000	10.371.368	1.066.309	31.437.677
Raspodjela dobiti (1)	-	-	(66.494)	(66.494)
Neto dobit za 2023. godinu	-	-	910.516	910.516
Stanje 31. decembar 2023.	20.000.000	10.371.368	1.910.331	32.281.699
Raspodjela dobiti (2)	-	-	(1.670.414)	(1.670.414)
Neto dobit za 2024. godinu	-	-	742.417	742.417
Stanje 31. decembar 2024.	20.000.000	10.371.368	982.334	31.353.702

(1) Dana 21.3.2023. godine Gradonačelnik Zenice vršeći funkciju Skupštine Društva, a na osnovu prijedloga Uprave Društva i mišljenja Nadzornog odbora, donio je odluku o raspodjeli ostvarene dobiti za 2021. godinu u iznosu od 293.409 BAM na način da se dio od 66.493 BAM kompenzira sa dugoročnim potraživanjima od Grada Zenica (Bilješka 16), dok dio od 226.915 BAM ostaje neraspoređen.

(2) Dana 24.6.2024. godine Gradonačelnik Zenice vršeći funkciju Skupštine Društva donio je odluke o raspodjeli ostvarene dobiti (za 2022. i 2023. godinu). Dobit 2022. godine u iznosu od 759.898 BAM raspoređena je na način da se dio od 103.931 BAM isplati Osnivaču, a potom vrati na račun Društva u svrhu zatvaranja dugoročnih potraživanja Društva od Grada (Bilješka 16), dok dio od 655.966 BAM ostaje neraspoređen. Dobit 2023. godine u iznosu od 910.516 BAM raspoređena je na način da se dio od 14.000 BAM raspoređuje za donacije, dok dio od 896.516 BAM ostaje neraspoređen. Dana 10.12.2024. godine Gradonačelnik Zenice u funkciji Skupštine Društva donio je odluke o raspodjeli neraspoređene dobiti (za 2022. i 2023. godinu) na način da se iznosi od 655.966 BAM (za 2022. godinu) i 896.516 BAM (za 2023. godinu) raspoređuju za isplatu Osnivaču (u budžet Grada Zenica).

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

	2024. BAM	2023. BAM
Poslovne aktivnosti		
Dobit nakon poreza	742.417	910.516
Usklađenje za:		
Amortizacija	1.958.502	1.948.805
Rezervisanja, neto	300.000	-
Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:		
Promjene u zaliha	196.429	(13.946)
Promjene u potraživanjima od kupaca	(197.177)	154.192
Promjene u ostalim potraživanjima	31.047	2.400.581
Promjene u kratkoročnim razgraničenjima	-	6.020
Promjene u obavezama prema dobavljačima	1.868.626	(1.386.823)
Promjene u ostalim obavezama	1.597.780	273
Promjene u ostalim razgraničenjima	10.047	6.881
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	6.507.671	4.026.499
Finansijske aktivnosti		
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	(1.670.414)	(66.493)
Promjene u obavezama kreditima	(881.628)	(881.628)
Otplata kamate po uzetim kreditima	(49.570)	(64.822)
Povećanje obaveza za donacije	8.704.860	3.106.861
Odlivi iz ostalih obaveza	-	-
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti	6.103.248	2.093.918
Ulagačke aktivnosti		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih plasmana	5.000.000	5.000.000
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih plasmana	(4.000.000)	(5.000.000)
Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme	(12.259.969)	(5.647.647)
Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti	(11.259.969)	(5.647.647)
Neto promjena novca i novčanih ekvivalenata	1.350.950	472.770
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	1.019.783	547.013
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	2.370.733	1.019.783

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

1. OPĆI PODACI

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica (*«Društvo»*) je javno preduzeće koje djeluje na području Grada Zenice u djelatnosti proizvodnje i distribucije pitke vode i odvodnje otpadnih voda, sa sjedištem ul. Bistua Nuova 17, 72000 Zenica.

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

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

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Zenici br. 043-Reg-17-000789 od 31.7.2017. godine upisane su promjene lica ovlaštenog za zastupanje kada je upisan direktor Emir Pašalić. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Zenici br. 043-Reg-21-000759 od 27.7.2021. godine upisane su promjene lica ovlaštenog za zastupanje kada je upisan v.d. direktora Emir Kovač. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Zenici br. 043-Reg-17-001134 od 3.11.2021. godine upisane su promjene lica ovlaštenog za zastupanje kada je upisan trenutni direktor Emir Pašalić, bez ograničenja ovlaštenja.

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

Važeći Statut Društva donesen je 2006. godine, sa izmjenama i dopunama tokom 2007., 2011., 2015. godine i 2024. godine. Izmjena iz 2015. godine odnosila se na proširenje djelatnosti Društva na ostale poštanske i kurirske djelatnosti s ciljem prevazilaženja problema zakonskih odredbi o rezervisanim poštanskim pošiljkama u koje spada dostava računa.

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

U skladu sa Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (*„Službene novine FBiH“, broj 15/21*), Društvo se na osnovu iskazanih bilansnih pozicija za 2024. godinu razvrstava u srednja pravna lica.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Osnovna djelatnost

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

Organizacija Društva

UPRAVA DRUŠTVA
KABINET DIREKTORA

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

Tijela Društva

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

Skupština

Ovlaštenja Skupštine u ime Grada vrši Gradonačelnik Zenice.

Nadzorni odbor

Odlukom Skupštine Društva od 22.9.2021. godine imenovan je Nadzorni odbor na period od četiri godine, u sljedećem sastavu:

Emir Korlat	Predsjednik
Muamer Arnautović	Član
Haris Mahić	Član

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Nadzorni odbor (nastavak)

Rješenjem Skupštine Društva br. 02-45-22385/22 od 02.11.2023. godine član NO Haris Mahić razriješen je dužnosti. Rješenjem o imenovanju privremenog člana NO br. 02-45-23432/22 od 15.11.2022. godine imenovana je Jasminka Biogradlija, a Rješenjem br. 02-45-1213/23 od 23.1.2023. godine pomenuta osoba imenovana je za stalnog člana Nadzornog odbora.

Uprava

Prema Statutu Društva Upravu čini direktor. Odlukom Nadzornog odbora Društva od 28.10.2021. godine Emir Pašalić imenovan je za direktora Društva na period od četiri godine.

Odbor za reviziju

Rješenjem Skupštine Društva br. 02-45-859/23 od 19.1.2023. godine imenovani su članovi Odbora za reviziju, na period od četiri godine, u sljedećem sastavu:

Elvira Pidro	Predsjednik
Amira Serdarević	Član
Igda Mekan	Član

Interna revizija

Odlukom Odbora za reviziju od 2.3.2023. godine Dijana Ajanović-Džananović imenovana je za Direktora Odjela za internu reviziju na period od četiri godine.

Zaposleni

Na dan 31. decembar 2024. godine Društvo je zapošljavalo 174 radnika (31. decembar 2023: 170 radnika).

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA

Standardi i tumačenja koji su objavljeni

Dana 10.12.2024. godine, Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika FBiH objavio je Odluku o objavljivanju Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kako slijedi:

- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja MSFI 18 – *Prezentacija i objavljivanje u finansijskim izvještajima (primjena od 1. januara 2027. godine).*
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja MSFI 19 - *Zavisna društva bez javne odgovornosti: Objavljivanja (primjena od 1. januara 2027. godine).*

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Izjava o usklađenosti

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

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Osnova prezentiranja

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

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

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 Bilješci 4. Akt računovodstvenih politika Društva u donesen je martu 2021. godine sa primjenom od 1. januara 2021. godine, uz izmjene iz februara 2023. godine. Slijedi opis temeljnih računovodstvenih politika.

Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada se te koristi mogu pouzdano izmjeriti i mjeri se po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Kada se ishod transakcije koja obuhvata pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju prema stepenu dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog perioda. Ishod transakcije može se pouzdano procijeniti kada su ispunjeni svi sljedeći uslovi:

- iznos prihoda se može pouzdano mjeriti,
- vjerovatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u Preduzeće,
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog perioda može se pouzdano izmjeriti, i
- nastali troškovi transakcije i troškovi dovršavanja transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

Kada se ishod transakcije koja obuhvata pružanje usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se treba priznati samo u visini priznatih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Troškovi finansiranja

Troškovi finansiranja koji se mogu izravno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi određenog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju. Svi drugi troškovi finansiranja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Primanja zaposlenih

U ime svojih zaposlenika, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plata, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija FBiH, 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 dospijea. Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

Oporezivanje

Porez na dobit

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

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

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

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 BiH. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

Najmovi

Društvo kao najmoprimac

Sporazum o najmu je najam, odnosno sadrži elemente najma, ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korištenjem određene imovine tokom datog perioda u zamjenu za naknadu. Od prvog dana trajanja najma Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obavezu po osnovu najma, u skladu sa MSFI 16. Društvo neće primjenjivati zahtjeve MSFI 16 na kratkoročne najmove i najmove čiji je predmet imovina male vrijednosti.

Od prvog dana trajanja najma, Društvo imovinu s pravom korištenja mjeri po trošku, a obavezu po osnovu tog najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Nakon prvog dana trajanja najma, Društvo će imovinu s pravom korištenja mjeriti po modelu troška, a obavezu po osnovu najma treba mjeriti tako da:

- (a) povećava knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma;
- (b) umanjuje knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena plaćanja po osnovu najma; i
- (c) ponovno mjeri knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzele u obzir sve eventualne ponovne procjene.

Imovina s pravom korištenja u izvještaju o finansijskom položaju iskazuje se odvojeno od ostale imovine, a obaveze po osnovu najma odvojeno od ostalih obaveza. Kamata se priznaje u okviru dobiti ili gubitka (na finansijske rashode).

Društvo kao najmodavac

Društvo može davati poslovni najam. Plaćanja po osnovu poslovnih najmove priznaje se kao prihod na pravolinijskoj osnovi.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna imovina koju Društvo drži za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba i usluga ili za administrativne i druge svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine. Društvo priznaje stavke nekretnina, postrojenja i opreme:

- za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u Društvo i
- kada se nabavna vrijednost sredstva može pouzdano izmjeriti.

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za iznos amortizacije i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak stavke nekretnine, postrojenja ili opreme u skladu sa MRS 16 obuhvata:

- kupovnu cijenu, uključujući uvozne takse i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata;
- sve troškove koji se direktno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje neophodno da bi se mogla upotrijebiti na način koji je utvrdila uprava;
- početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena.

Trošak redovnog održavanja imovine se ne priznaje u knjigovodstvenu vrijednost stavki nekretnina, postrojenja i opreme. Ti troškovi se priznaju u dobiti ili gubitku.

Novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u dugoročno materijalno sredstvo će se kapitalizirati ukoliko će takvo ulaganje produžiti vijek trajanja sredstva, povećati njegov kapacitet, značajno poboljšati kvalitet proizvodnog učinka i značajno smanjiti prethodno procijenjene proizvodne troškove.

Nakon početnog priznavanja, stavka nekretnine, postrojenja i opreme se treba iskazati po trošku umanjenom za svaku akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od 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:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Oprema, alati, namještaj	6,66 godina	15,00 %
Transportna sredstva	6,66 godina	15,00 %
Vodovodna i kanalizaciona mreža	64,50 godina	1,55 %
Građevinski objekat MHE Čajdraš	50 godina	2,00 %
Građevine	40 godina	2,50 %
Ulaganje u nekretnine	40 godina	2,50 %

Zemljište i zgrade su odvojena imovina i obračunavaju se i iskazuju odvojeno, čak i ako se zajedno nabavljaju. Zemljište ima neograničen vijek upotrebe, pa se ne amortizuje.

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Nematerijalna imovina treba se priznati samo ako:

- je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini priticati u Društvo, i
- trošak nabavke te imovine se može pouzdano utvrditi.

Nematerijalna imovina se početno iskazuje po trošku sticanja. Nakon početnog priznavanja mjeri se po trošku sticanja, umanjenog za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjena.

Društvo vrši procjenu ima li nematerijalna imovina ograničeni ili neograničeni korisni vijek upotrebe. Ako je vijek upotrebe ograničen, vrši se procjena dužine korisnog vijeka upotrebe. Nematerijalnu imovinu za koju se analizom svih relevantnih faktora ne može predvidjeti rok do kojeg će moći stvarati neto novčane prilive, tretirati će kao imovinu s neograničenim korisnim vijekom upotrebe. Nematerijalna imovina sa ograničenim vijekom trajanja amortizira se linearnom metodom tokom njezinog korisnog vijeka po stopi od 20 % (5 godina).

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati:

- prilikom otuđenja; ili
- kad se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njenog korištenja ili prodaje.

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 povećava se do novog nadoknativog iznosa tog sredstva, pri čemu ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti se priznaje kao prihod.

Ulaganja u nekretnine

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

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

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 te poreze (osim onih koje Društvo kasnije može povratiti od poreznih vlasti) povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje.

Barem jedanput godišnje vrši se analiza svih zaliha sa aspekta njihove starosne strukture, tehničko-tehnološke zastarjelosti zaliha, utvrđivanja upotrebljivosti/neupotrebljivosti zaliha kao i finansijsko vrednovanje istih. Smanjenje vrijednosti zaliha do njihove neto ostvarive vrijednosti predstavlja rashod perioda.

Trošak zaliha se utvrđuje primjenom FIFO metode dok se za potrebe poreskog bilansa vrši preračun po prosječnom ponderisanom trošku.

Sitan alat i inventar, auto gume, ambalaža i zaštitna odjeća predstavljaju imovinu koju Društvo ne troši jednokratno u procesu poslovanja, a koju karakteriše:

- nabavna vrijednost manja od 250 KM ili
- vijek trajanja kraći od godinu dana ili
- na bazi internih procjena Uprave o upotrebljivosti.

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

Kratkoročna finansijska imovina

Kratkoročna finansijska imovina predstavlja onu imovinu Društva, koja je odmah raspoloživa za realizaciju i neće se držati duže od jedne godine od datuma bilansa stanja.

Kratkoročna potraživanja

Potraživanja su finansijska imovina Društva tj. ugovorno pravo da primi novac i prvobitno se priznaju po nominalnoj vrijednosti. Kratkoročna potraživanja su ona za koja se očekuje da će biti naplaćena u roku do godine dana ili tokom poslovnog ciklusa, a u zavisnosti od toga šta je duže.

Potraživanja od kupaca

Po isporuci robe ili obavljanju usluge Društvo ispostavlja fakturu, te se knjiže potraživanja od kupaca i prihodi (prihodi od isporučene vode, usluge kanalizacije, fiksnog troška i prihodi od ostalih usluga) sa pripadajućim obavezama za PDV. Obaveze za PDV iskazuju se na fakturama u skladu sa Zakonom o PDV-u i Pravilnikom o primjeni Zakona o PDV-u. Prihodi se priznaju po isporuci neovisno o tome kada će uslijediti naplata. Potraživanja od kupaca iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije prema metodi obračuna po utvrđenim cijenama.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i prenos na sumnjiva i sporna potraživanja evidentira se tako što se potraživanja starija od 12 mjeseci utvrđena na dan bilansiranja, prenose sa redovnih na

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Potraživanja od kupaca (nastavak)

konto sumnjiva i sporna potraživanja uz istovremeno knjiženje ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i rashoda. Konačan otpis nenaplativih potraživanja od kupaca se realizuje isključivo po Odlukama organa upravljanja Preduzeća, a prema prethodno izvršenim analizama moguće buduće naplativosti istih. U skladu sa MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, Društvo vrši mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka koji su nastali i koji se očekuju. U skladu sa MSFI 9, Društvo primjenjuje pojednostavljeni model za priznavanje umanjenja vrijednosti kupaca prema matrici za utvrđivanje očekivanih kreditnih gubitaka kupaca.

Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije. Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju slijedeća grupe konta:

- Potraživanja od države i drugih institucija;
- Potraživanja za više plaćene poreze i akontacije poreza;
- Potraživanja za više plaćene doprinose, članarine i dr.;
- Potraživanja od zaposlenih;

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja kojima pripadaju.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac u banci i blagajni knjiži se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije. Gotovinu i ekvivalente gotovine čine:

- Transakcijski računi (u domaćoj i stranoj valuti);
- Novac u blagajni;
- Ostala gotovina (oročena sredstva i dr.).

Blagajnički maksimum utvrđuje se u skladu sa *Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem* FBIH.

Obaveze

Obaveze se definišu i priznaju u poslovnim knjigama kao sadašnja obaveza Društva, koja je rezultat prethodnih poslovnih događaja i izvršenih transakcija, a za čije se izmirenje realno očekuje odliv resursa Društva.

Obaveze prema ročnosti mogu biti:

- kratkoročne i
- dugoročne.

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Obaveze (nastavak)

Kratkoročne obaveze su one koje moraju biti izmirene u roku od godine dana, dok dugoročne obaveze moraju biti izmirene u roku dužim od godinu dana.

Kreditne obaveze su obaveze za primljena sredstva, koja u poslovnim knjigama obuhvataju otplatu glavnice koja dospijeva u roku dužem od godinu dana. Dio dugoročne obaveze po kreditima koja dospijeva u roku do godine dana iskazuje se kao kratkoročni dio dugoročne obaveze i dospijeva na izmirenje u roku do godine dana.

Kratkoročne obaveze se u poslovnim se knjigama se knjiže po fer vrijednosti. Kratkoročnim obavezama podrazumijevaju se:

- obaveze za zajmove i kredite,
- obaveze za primljene avanse,
- obaveze prema dobavljačima,
- obaveze prema zaposlenima,
- obaveze za izlazni PDV,
- obaveze za poreze, doprinose i druge naknade,
- obaveze na osnovu udjela u rezultatu,
- obračunata rezervisanja i ostale kratkoročne obaveze.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako:

- Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat nekog prošlog događaja;
- je vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi;
- se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze.

Rezerviranje se ne priznaje ako ovi uslovi nisu ispunjeni. 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.

Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi

Društvo razlikuje dvije vrste bespovratnih sredstava i to:

- donacije povezane sa imovinom,
- donacije povezane s prihodom.

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

3. INFORMACIJE O ZNAČAJNIM RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi (nastavak)

Donacije koje su primljene za pokriće rashoda koji su već nastali ili će nastati Društvo priznaje kao prihod. Donacije namijenjene za nabavku materijala, sitnog inventara, drugih zaliha i slično iskazuju u prihodima u visini rashoda nastalih u obračunskom periodu.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Bilješci 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 Bilješci 3, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

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

Rezervisanja za sudske sporove

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

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

5. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2024. BAM	2023. BAM
Proizvodnja i distribucija vode:		
Domaćinstva	2.702.492	2.300.954
Privreda	1.412.178	1.317.195
Povlašteni potrošači	606.660	563.379
<i>Podzbir</i>	<u>4.721.330</u>	<u>4.181.528</u>
Odvodnja otpadnih voda:		
Domaćinstva	1.763.859	1.227.871
Privreda	696.497	586.933
Povlašteni potrošači	582.009	504.188
<i>Podzbir</i>	<u>3.042.365</u>	<u>2.318.992</u>
Ostalo:		
Naknade za fiksni trošak za sve kategorije kupaca	1.252.110	1.243.772
Isporučena električna energija	362.551	364.780
Prihodi od naknada (obrade zahtijeva, priključci, razdvajanje vodomjera, verifikacija vodomjera, i sl.)	191.649	148.334
Prihodi od prostopavanja i održavanja kišne kanalizacije	60.100	31.864
Komercijalne i ostale usluge	52.893	109.338
Prihodi od prodaje robe	101	85
<i>Podzbir</i>	<u>1.919.404</u>	<u>1.898.173</u>
UKUPNO	<u>9.683.099</u>	<u>8.398.693</u>

Cijene usluga Društva određuju su prema kategorijama potrošača po m³ isporučene vode odnosno odvodnje otpadnih voda. Počevši od 1.11.2021. godine na snazi su nove cijene vode i odvodnje voda, a na osnovu Odluke o utvrđivanju cijena vode i naknade za kanalizaciju po kategorijama potrošača od 2.11.2021. godine. Istom je planiran sukcesivni rast cijena vode i odvodnje otpadnih voda početkom svake poslovne godine zaključno sa 2025. godinom, kako slijedi:

Struktura tarife	Način obračuna	Kategorija potrošača	Periodi primjene tarifa			
			1.11.2021- 31.12.2022.	1.1.2023- 31.12.2023	1.1.2024- 31.12.2024	1.1.2025. godine i dalje
Voda	BAM/m ³	Domaćinstva	0,56	0,62	0,70	0,72
		Privreda	1,38	1,55	1,75	1,80
		Povlašteni	1,10	1,26	1,40	1,42
Kanalizacija	BAM/m ³	Domaćinstva	0,28	0,38	0,54	0,56
		Privreda	1,16	1,40	1,62	1,96
		Povlašteni	0,92	1,14	1,36	1,40
Fiksni dio	BAM/račun	Domaćinstva	2,99	2,99	2,99	2,99
		Privreda	6,83	6,83	6,83	6,83
		Povlašteni	4,70	4,70	4,70	4,70

Cijene ostalih usluga Društva (rad vozila i mašina, naknade za priključak, saglasnosti, potvrde i sl.) definisane su Odlukom NO od 1.12.2017. godine i izmjenama iste tokom 2018. i 2024. godine.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

6. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2024. <i>BAM</i>	2023. <i>BAM</i>
Prihodi od ukidanja odloženog prihoda u visini amortizacije doniranih stalnih sredstava (Bilješka 24)	622.741	608.398
Prihodi od naplaćenih ispravljenih potraživanja od kupaca (Bilješka 18)	446.702	532.054
Prihodi od ukidanja odloženog prihoda u visini utrošenih doniranih zaliha (Bilješka 24) i tekuće donacije za sufinansiranje troškova	442.178	162.669
Naplaćeni sudski troškovi i takse po dobijenim presudama	71.351	92.999
Prihodi od refundacije bolovanja i porodijskog odsustva	62.281	38.909
Prihodi od zakupa	35.692	35.517
Prihodi od naplaćenih ispravljenih ostalih potraživanja (Bilješka 20)	2.040	2.040
Dobici od prodaje zaliha, neto	9.327	680
Ostalo	11.147	61.625
UKUPNO	1.703.459	1.534.891

7. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2024. <i>BAM</i>	2023. <i>BAM</i>
Sirovine i materijal	298.959	266.225
Energija i gorivo	272.592	246.375
Sitan inventar, vodomjeri i moduli za očitavanje, rezervni dijelovi, HTZ, gume itd.	250.707	190.927
UKUPNO	822.258	703.527

Društvo je tokom 2024. godine izvršilo investicione radove u vlastitoj režiji u iznosu od 519.513 BAM što je evidentirano na povećanje investicija u toku, a za taj iznos je umanjen iznos troškova materijala, troškova radne snage, amortizacije i drugih troškova. Troškovi materijala i energije umanjeni su za iznos od 413.925 BAM.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2024.	2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Bruto plaće	4.332.189	3.942.776
Pomoć radnicima od poslodavca po Uredbi Vlade FBiH	523.460	-
Naknade zaposlenima za ishranu	496.508	452.438
Doprinosi na plaće	454.197	413.277
Regres	115.410	107.441
Prevoz sa posla/na posao	49.704	51.022
Ugovori o djelu	32.371	28.600
Pomoći u slučaju smrti, bolesti i sl.	30.874	30.139
Naknade članovima odbora	27.458	26.488
Otpremnine	16.893	20.183
Naknade putnih troškova	2.848	1.603
Jubilarne nagrade	2.700	2.100
Naknade za državne i vjerske praznike	-	51.900
Ostalo	46.875	48.970
UKUPNO	6.131.487	5.176.937

Društvo je tokom 2024. godine izvršilo investicione radove u vlastitoj režiji u iznosu od 519.513 BAM što je evidentirano na povećanje investicija u toku, a za taj iznos je umanjen iznos troškova materijala, troškova radne snage, amortizacije i drugih troškova. Troškovi radne snage umanjeni su za iznos od 71.038 BAM.

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

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

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

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

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

Pomoć poslodavca po prvoj Uredbi Vlade FBiH iz 2024. godini iznosila je 2.520 BAM po radniku, dok je pomoć po drugoj Uredbi iz 2024. godine iznosila 500 BAM po radniku.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

9. TROŠKOVI USLUGA I ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI

	2024. BAM	2023. BAM
Konsultantske usluge - WWTP	310.743	81.783
Održavanje	126.606	55.959
Posebne vodne i naknade za koncesije	56.405	59.396
Sudske, administrativne, komunalne i ostale takse	46.996	87.255
Poštanske i telekomunikacione usluge	40.559	42.648
Kontrola kvaliteta, deratizacija, elaborati i sl. usluge	34.512	59.263
Opće vodne i naknade za nesreće	27.895	25.551
Osiguranje	25.126	17.792
Usluge prekopa i asfaltiranja prekopa i dr. kooperantske usluge	25.118	50.492
Poseban doprinos za osobe sa invaliditetom i druge naknade	21.857	15.785
Zdravstvene i komunalne usluge	19.917	10.474
Transportne usluge	15.360	1.630
Advokatske, revizijske usluge, procjene i vještačenja	13.682	14.132
Članarine	10.836	10.836
Najam	7.360	5.310
Reprezentacija	2.584	5.293
Reklama	1.731	11.778
Bankarske usluge	1.390	1.954
Ostali troškovi	137.703	67.886
UKUPNO	926.380	625.217

10. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2024. BAM	2023. BAM
Rashodi od ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (Bilješka 18)	428.819	454.817
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	89.760	26.671
Rashodi od ispravke ostalih potraživanja (Bilješka 20)	441	2.692
Ostalo	8.148	54.038
UKUPNO	527.168	538.218

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	2024. BAM	2023. BAM
Prihodi od kamata na oročene depozite (Bilješka 15 i 19)	94.221	52.907
Prihodi od zateznih kamata	28.965	28.602
Ostalo	6.676	1.881
UKUPNO	129.862	83.390

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

12. FINANSIJSKI RASHODI

	2024.	2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Redovne kamate (Bilješka 23)	49.570	64.822
Kamate po osnovu poslovnog najma (Bilješka 25)	255	247
Ostalo	210	1.714
UKUPNO	50.035	66.783

13. POREZ NA DOBIT

Porezna obaveza Društva izračunava se na temelju računovodstvene dobiti, uzimajući u obzir efekat usklađivanja rashoda i prihoda. Stopa poreza na dobit za godine koje su završile sa 31. decembrom 2024. i 31. decembrom 2023. godine bila je 10 %. Ukupni porez na dobit može se prezentovati kako slijedi:

	2024.	2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Dobit prije oporezivanja	800.505	957.421
<i>Plus: Porezno nepriznati rashodi</i>	469.391	117.033
<i>Minus: Prihodi izuzeti iz oporezivanja</i>	-	(12.077)
Porezna osnovica prije transfernih cijena	1.269.896	1.062.377
Poreski učinak transfernih cijena	-	-
Porezna osnovica poslije transfernih cijena	1.269.896	1.062.377
Preneseni neiskorišteni porezni gubici iz prethodnih 5 godina	-	-
<i>Minus: Porezni poticaji – novo zapošljavanje</i>	(689.019)	(593.329)
Porezna osnovica	580.877	469.048
Porez na dobit za godinu po stopi od 10 %	58.088	46.905

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Zemljište Društva odnosi se na 72.342 m² zemljišta na 23 lokacije/parcele, a uključuje zemljište u krugu Uprave Društva - Radakovo, zemljište Čajdraš (MHE), zemljište rezervoara (Kruščica, Crkvice, Zmajevac I II, Donja Gračanica, Pečuj, Klopče, Strmešnjak, Babino) itd. Obzirom da Društvo nije upisano kao vlasnik svih parcela i objekata na njima, tokom zadnjih nekoliko godina poduzete su određene aktivnosti s ciljem rješavanja imovinsko-pravnih odnosa što je rezultiralo upisom Društva kao vlasnika za više lokacija (zemljište i dvorište Radakovo površine 6.842 m², privredna zgrada, dvorište, šuma i oranica Buk Čajdraš, rezervoar Crkvice površine 14.888 m², građevinsko zemljište Zmajevac površine 1.664 m², zemljište Putovići 7.767 m², građevinsko zemljište i rezervoar Klopče 650 m², građevinsko zemljište i rezervoar Gnjsi 45 m², itd.). Ipak, Društvo i dalje nije upisano kao vlasnik u zemljišno - knjižnim evidencijama za sve nekretnine koje iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama.

Iskazanu vrijednost vodovodne i kanalizacione strukture čini neamortizovana vrijednost vodovodnih i kanalizacionih linija, kanalizacionih kolektora kao i naknadnih rekonstrukcija mreže. Vodovodna i kanalizaciona mreža ne vodi se u katastru i gruntu.

Društvo je tokom 2024. godine izvršilo investicione radove u vlastitoj režiji u iznosu od 519.513 BAM što je evidentirano na povećanje investicija u toku, a za taj iznos je umanjen iznos troškova materijala, troškova radne snage, amortizacije i drugih troškova. Troškovi amortizacije umanjeni su za iznos od 34.550 BAM.

Povećanja stalnih sredstava iz donacija se odnose na projekat „*Prikupljanje i tretman otpadnih voda za grad Zenicu (WWTP)*“ koji je počeo tokom 2021. godine (Bilješka 24).

Nekretnine koje Društvo iznajmljuje i kojima je određena takva namjena klasifikuju se kao investicijske nekretnine. U 2023. godini izvršeno je preknjiženje poslovnog prostora u ulici Begagića put br. 8 sa građevinskih objekata na investicijske nekretnine.

Na dan 31. decembar 2024. godine imovina Društva nije opterećena založnim pravima drugih lica.

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

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

	Imovina s pravom korištenja		Vodovodna i kanalizaciona mreža		Postrojenja i oprema		Transportna sredstva		Nemat. imovina		Investicijske nekretnine		Nemat. imovina u pripremi		Investicije u toku		Avansi		UKUPNO	
	Zemljište	Građevine	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM
<u>Nabavna vrijednost</u>																				
Na dan 1. januara 2024.	1.179.443	4.962.631	11.492	94.776.748	8.285.594	1.901.791	272.849	436.510	1.390	5.784.678	1.088.936	118.702.062								
Povećanja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	(1.322)	(92.520)	(102.644)	-	-	-	7.074.239	6.917.151	13.991.390								
Realizacija avansa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84.460)	-	(280.946)								
Prenos sa/na	-	-	-	496.130	132.047	370.831	14.990	-	-	(1.013.998)	(1.610.367)	(1.610.367)								
Na dan 31. decembar 2024.	1.179.443	4.962.631	11.492	95.271.556	8.325.121	2.169.978	287.839	436.510	1.390	11.760.459	6.395.720	130.802.139								
<u>Akumulirana amortizacija</u>																				
Na dan 1. januara 2024.	-	2.446.249	2.874	65.904.996	4.143.598	1.732.857	224.727	323.772	-	-	-	74.779.073								
Amortizacija za period	-	93.760	5.745	1.003.365	751.073	99.471	29.094	10.545	-	-	-	1.993.053								
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	(1.292)	(91.499)	(101.652)	-	-	-	-	-	(194.443)								
Na dan 31. decembar 2024.	-	2.540.009	8.619	66.907.069	4.803.172	1.730.676	253.821	334.317	-	-	-	76.577.683								
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>																				
Na dan 31. decembar 2024.	1.179.443	2.422.622	2.873	28.364.487	3.521.949	439.302	34.018	102.193	1.390	11.760.459	6.395.720	54.224.456								
Na dan 1. januara 2024.	1.179.443	2.516.382	8.618	28.871.752	4.141.996	168.934	48.122	112.738	1.390	5.784.678	1.088.936	54.224.456								

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

15. OROČENI DEPOZITI

	31.12.2024. BAM	31.12.2023. BAM
Privredna banka d.d. Sarajevo, na period od 23.10.2024. do 23.4.2026. godine, k.s 2,90 %	1.500.000	-
Minus: Tekuće dospijeće dugoročno oročenih depozita	-	-
UKUPNO	1.500.000	-

16. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2024. BAM	31.12.2023. BAM
Dugoročna potraživanja za plaćanja po projektu "Plava voda"	448.253	376.612
Dugoročna potraživanja od Grada za troškove izmiještanja vodovodnih linija	-	103.931
UKUPNO	448.253	480.543

Dugoročna potraživanja za plaćanja po projektu "Plava voda" nastala su plaćanjem naknade za rezervisana kreditna sredstva (EBRD kredit), plaćanjem kamata na povučena sredstva (EBRD i CEB krediti), te plaćanjem otplate glavnice (EBRD kredit). Od ukupnog iznosa, oko 360 hiljada BAM odnosi se na naknade na rezervisana kreditna sredstva po kreditu EBRD-a.

Naime, Društvo je sa Gradom Zenica i JP „Regionalni vodovod Plava voda“ d.o.o. Travnik sklopilo ugovor o isporuci vode u maju 2019. godine te Aneks ugovora iz aprila 2021. godine, a na osnovu prethodnog Ugovora o podršci Projekta regionalni vodovod „Plava voda“ između Općine Travnik, Općine Novi Travnik, Općine Busovača, Grada Zenice i Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) kojim je planirano 11.000.000 EURO kreditnih sredstava od EBRD-a za navedeni projekat. Ugovorom o isporuci vode definisano je da sredstva za servisiranje duga po dostavljenom pozivu Društvo transferiše Gradu, a Grad dalje vrši transfer na podračun kod JP Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik. Ovim sporazumom niti bilo kojim drugim, nije precizno definisano šta ovim izdacima stiže Društvo, tj. nije precizno definisano pitanje vlasništva, prava i načina korištenja buduće infrastrukture. Planirano povlačenje kreditnih sredstava EBRD-a nije teklo po planu (inicijalni rok za povlačenje istekao tokom 2022. godine, produžen dva puta), a tokom 2024. godine Gradsko vijeće Zenica usvojilo je informaciju i odluku o odustajanju od trenutnog i potrebi sklapanja novog kreditnog aranžmana sa EBRD-om za ovaj projekat. U slučaju odustajanja, a ukoliko Društvo ne uspije od Grada povratiti ili kompenzirati transferisana novčana sredstva, plaćeni izdaci bi mogli teretiti rezultat Društva.

Dugoročna potraživanja od Grada za troškove izmiještanja vodovodnih linija odnosila su se na nastale i Gradu prefakturisane troškove koje je imalo Društvo prilikom izmiještanja vodovodnih linija za potrebe izgradnje objekata Hitne pomoći i gradskih bazena. Ova potraživanja su tokom 2024. godine zatvorena (naplaćena) iz isplaćene dobiti Gradu.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

17. ZALIHE

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Sirovine i materijal	2.002.201	2.197.829
Rezervni dijelovi	110.428	113.256
Sitan inventar	34.284	36.115
Auto gume	6.688	6.914
Ostalo	4.647	562
UKUPNO	2.158.248	2.354.676

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od kupaca - domaćinstva	1.109.195	895.344
Potraživanja od kupaca – privreda i povlašteni kupci	699.702	688.748
Potraživanja od ostalih kupaca	59.460	81.453
<i>Podzbir</i>	<i>1.868.357</i>	<i>1.665.545</i>
<i>Plus: Sumnjiva i sporna potraživanja:</i>		
- Domaćinstva	5.844.285	6.000.102
- Privreda i povlašteni kupci	2.744.049	2.665.869
- Ostali kupci	111.624	86.284
<i>Podzbir</i>	<i>8.699.958</i>	<i>8.752.255</i>
<i>Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja:</i>		
- Domaćinstva	(5.844.285)	(6.000.102)
- Privreda i povlašteni kupci	(2.744.049)	(2.665.869)
- Ostali kupci	(111.624)	(86.284)
- Ispravka vrijednosti redovnih potraživanja	(55.546)	(49.911)
<i>Podzbir</i>	<i>(8.755.504)</i>	<i>(8.802.166)</i>
UKUPNO	1.812.811	1.615.634

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

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

	2024.	2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	8.802.166	8.972.980
Povećanje ispravke vrijednosti (Bilješka 10)	428.819	454.817
Naplaćena ispravljena potraživanja (Bilješka 5)	(441.476)	(532.237)
Isknjiženje sumnjivih i spornih potraživanja	(34.004)	(93.394)
Stanje na dan 31. decembra	8.755.505	8.802.166

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Društvo je na 31.12.2024. godine, u skladu sa prijedlogom popisne komisije o ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca, izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 360 dana u ukupnom iznosu od 421.582 BAM (230.278 BAM za domaćinstva, 154.292 BAM privreda, 37.012 BAM ostale usluge). Tokom godine rashodovano je još 1.602 BAM.

Primjenom pojednostavljenog pristupa umanjenja potraživanja od kupaca po tzv. *matrici umanjenja* iz Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) 9 – *Finansijski instrumenti*, Društvo je izvršilo povećanje ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 5.635 BAM.

Starosna struktura redovnih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine je kako slijedi:

	Potraživanja za od kupaca - voda i kanalizacija	Ostali kupci	UKUPNO
	BAM	BAM	BAM
<u>Na 31.12.2024. godine</u>			
U valuti	863.898	57.233	921.131
Od valute do 60 dana	378.660	981	379.761
Od 60 do 180 dana	268.922	250	270.048
Od 180 dana do 365	297.417	996	297.417
Preko 365 dana	-	-	-
UKUPNO	1.808.897	59.460	1.868.357
<u>Na 31.12.2023. godine</u>			
U valuti	716.816	42.666	759.482
Od valute do 60 dana	447.460	1.330	448.790
Od 60 do 180 dana	185.500	355	185.855
Od 180 dana do 365	234.316	30.060	264.376
Preko 365 dana	-	7.042	7.042
UKUPNO	1.584.092	81.453	1.665.545

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

19. OROČENI DEPOZITI

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Pro Credit Bank d.d. Sarajevo, na period od 24.10.2024. do 24.10.2025. godine, k.s. 2,82%	1.500.000	-
ASA Banka d.d. Sarajevo, a period od 24.10.2024. do 24.10.2025. godine, k.s. 1,55 %	1.000.000	-
Ziraat Bank d.d. Sarajevo, na period od na period od 20.4.2023. do 20.4.2024. godine, k.s. 1,52 %	-	1.000.000
Ziraat Bank d.d. Sarajevo, na period od na period od 14.6.2023. do 14.6.2024. godine, k.s. 1,61 %	-	1.000.000
Ziraat Bank d.d. Sarajevo, na period od na period od 25.12.2024. do 25.12.2024. godine, k.s. 2,72 %	-	1.500.000
Pro Credit Bank d.d. Sarajevo, na period od na period od 23.8.2023. do 23.8.2024. godine, k.s. 2,41%	-	1.500.000
Plus: Tekuće dospjeće oročenih depozita (Bilješka 15)	-	-
UKUPNO	2.500.000	5.000.000

20. OSTALA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja za refundaciju PDV-a	405.928	579.664
Potraživanja za državne potpore (WWTP)	145.392	-
Ostala potraživanja	54.765	20.618
Plus: Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	73.218	74.817
Minus: Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih ostalih potraživanja	(73.218)	(74.817)
UKUPNO	606.085	600.282

Potraživanja za refundaciju poreza na dodanu vrijednost odnosi se na iznos PDV-a po fakturama dobavljača u vezi sa projektima „Prikupljanje i tretman otpadnih voda Zenica – WWTP“ u iznosu od 403.668 BAM te 2.260 BAM PDV-a na koji još nije stečeno pravo odbitka.

Potraživanja za državne potpore (WWTP) nastaju prilikom upućenih zahtjeva donatoru za plaćanje obaveza prema dobavljačima Društva nastalih po osnovu nabavki u svrhu realizacije projekta WWTP, a koje se finansiraju iz grant sredstava (Bilješka 24).

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih ostalih potraživanja je kako slijedi:

	2024.	2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	74.817	74.165
Povećanje ispravke vrijednosti (Bilješka 9 i 10)	441	2.692
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja (Bilješka 5)	(2.040)	(2.040)
Isknjiženje sumnjivih i spornih potraživanja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	73.218	74.817

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2024. BAM	31.12.2023. BAM
Transakcioni računi kod banaka - BAM	2.368.236	1.017.316
Transakcioni računi kod banaka - EURO	5	5
Blagajna	2.492	2.462
UKUPNO	2.370.733	1.019.783

22. OSNOVNI KAPITAL

Vlasnička struktura može se prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31.12.2024. BAM	% vlasništva	31.12.2023. BAM
Grad Zenica, Trg BiH br. 6, Zenica	100,00	20.000.000	100,00	20.000.000
UKUPNO	100,00	20.000.000	100,00	20.000.000

23. OBAVEZE ZA DUGOROČNE KREDITE

	Kamata %	31.12.2024. BAM	31.12.2023. BAM
Federacija BiH i Grad Zenica (KfW kredit)	1,73 %	2.204.101	3.085.729
Minus: Tekuće dospijeće (u roku od godinu dana)	-	(881.628)	(881.628)
UKUPNO (dugoročni dio)		1.322.473	2.204.101

Obaveza po kreditu odnosi se na neotplaćeni iznos kreditnih sredstava po *Podugovoru o zajmu i projektu* potpisanom 4.11.2015. godine između Društva i Federacije BiH i *Podugovora o zajmu i projektu* potpisanog 2.2.2017. godine između Društva i Grada Zenica, a sve u svrhu realizacije projekta *Program vodosnabdijevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica*. Ovim *Podugovorima* prethodio je *Sporazum o zajmu i projektu* za kreditna sredstva i *Sporazum o finansiranju i projektu* za grant sredstva koji su zaključeni tokom 2014. godine između Njemačke Razvojne banke (KfW) Frankfurt s jedne strane te Bosne i Hercegovine, Federacije BiH i Gradova Zenica i Tuzla, s druge strane. Ukupan iznos ugovorenih kreditnih sredstava 4.750.000 EUR. Prema pomenutim *Podugovorima*, od ukupnog iznosa kreditnih sredstava od 4.750.000 EUR Federacija BiH je odobrila Društvu direktno 3.600.000 EUR, a preko Grada Zenice još 1.150.000 EUR.

Kredit je u potpunosti povučen do kraja 2020. godine. Rok otplate po *Podugovorima* je 12 godina počevši od 31.12.2018. godine (nakon isteka grace perioda od 3 godine). U ugovorima nije precizirana kamatna stopa, dok je u pozivima za plaćanje rata navedena kamatna stopa od 1,73 %.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

24. ODGOĐENI PRIHODI

	Dugoročni		Kratkoročni	
	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.
	BAM	BAM	BAM	BAM
Odgođeni prihodi po osnovu donacija povezanih sa stalnim sredstvima i zalihama	26.576.386	17.747.935	504.017	627.607
UKUPNO	26.576.386	17.747.935	504.017	627.607

Odgođeni prihodi po osnovu donacija povezanih sa stalnim sredstvima i zalihama najvećim dijelom se odnose na dva projekta: „Program vodosnabdijevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica (BOSNA II)“ koji je počeo 2018. i završen 2023. godine te „Prikupljanje i tretman otpadnih voda za grad Zenicu (WWTP)“ koji je počeo tokom 2021. godine i još uvijek je aktivan.

Projekat „Program vodosnabdijevanja i otpadnih voda u Bosni i Hercegovini II za grad Zenica“ definisan je Sporazum o finansiranju i projektu za grant sredstva zaključen tokom 2014. godine između Njemačke Razvojne banke (KfW) Frankfurt s jedne strane te Bosne i Hercegovine, Federacije BiH i Gradova Zenica i Tuzla, s druge strane. Ukupan iznos ugovorenih grant sredstava je 9.490.000 EUR (od čega Zenica 4.098.000 EUR) plus prateće mjere 1.500.000 EUR (od čega Zenica 750.000 EUR). Grant sredstva obezbijedila je vlada Švicarske preko državnog sekretarijata za ekonomske poslove (SECO) i KfW. Sva grant sredstva su povučena, a projekat je okončan tokom 2023. godine.

Projekat „Prikupljanje i tretman otpadnih voda za grad Zenicu (WWTP)“ finansiran je iz grant sredstava KfW-a i SECO-a, u iznosu od 13.016.697 EURO (osnovni program – KfW), 500.000 EURO (prateće mjere - KfW) te 4.750.000 EURO (osnovni program – SECO), definisanih ugovorima, subsidijarnim ugovorima i podugovorima između Bosne i Hercegovine, donatora (KfW i SECO), Federacije BiH i Grada Zenice, a Društvo je potpisnik „Separate Agreement to the Financing and Project Agreements for KfW and SECO grant“ od 25.10.2018. godine. Nepovučeni iznos granta po ovom projektu na 31.12.2024. godine iznosi 20.239.071 BAM (vanbilansna evidencija).

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

Kretanje na odgođenom prihodu (dugoročnom i kratkoročnom) za donirana sredstva u toku godine može se prikazati kako slijedi:

	2024.	2023.
	BAM	BAM
Stanje na dan 1. januara	18.375.542	15.268.680
Povećanje donacija u toku godine	9.769.780	3.877.690
Prenos na prihode u visini amortizacije (Bilješka 5)	(622.741)	(608.398)
Prenos na prihode u visini utroška zaliha i sufinansiranih nastalih troškova (Bilješka 5)	(442.178)	(162.430)
UKUPNO	27.080.403	18.375.542

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

25. OBAVEZE PO OSNOVU POSLOVNOG NAJMA

	31.12.2024.	31.12.2023.
	BAM	BAM
Obaveze po osnovu najma	3.464	9.209
Minus: Tekući dio obaveze po najmu	(3.464)	(6.245)
UKUPNO	-	2.964

Obaveze po osnovu najma odnose se na sadašnju vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na obračunski datum, a po osnovu najma građevinskog zemljišta od Grada Zenica na period od jula 2023. godine do juna 2025. godine. Kretanje na obavezi po osnovu najma može se prikazati kako slijedi:

	2024.	2023.
	BAM	BAM
Stanje na dan 1. januara	9.209	3.470
Povećanje obaveza po osnovu novih najмова	-	11.492
Plaćanja po osnovu najma	(6.000)	(6.000)
Pripis kamate po osnovu najma (Bilješka 12)	255	247
Stanje na dan 31. decembar	3.464	9.209

26. REZERVISANJA

	Dugoročna		Kratkoročna	
	31.12.2024.	31.12.2023.	31.12.2024.	31.12.2023.
	BAM	BAM	BAM	BAM
Rezervisanja za sudske sporove	300.000	-	-	-
UKUPNO	300.000	-	-	-

Rezervisanja za sudske sporove odnose se na rezervisanje troškova za sudske sporove za koje je procijenjeno da je veća vjerovatnoća odliva sredstava nego da do toga neće doći. Kretanja na rezervisanjima (dugoročnim i kratkoročnim) se mogu prikazati kako slijedi:

	Rezervisanja za sudske sporove	Druga rezervisanja	UKUPNO
	BAM	BAM	BAM
Stanje 31. decembar 2022.	-	-	-
Iskorištena rezervisanja	-	-	-
Nova rezervisanja	-	-	-
Rezervisanja otpuštena u prihod (Bilješka 5)	-	-	-
Stanje 31. decembar 2023.	-	-	-
Iskorištena rezervisanja	-	-	-
Nova rezervisanja	300.000	-	300.000
Rezervisanja otpuštena u prihod (Bilješka 5)	-	-	-
Stanje 31. decembar 2024.	300.000	-	300.000

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

27. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.446.917	578.292
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	-
UKUPNO	2.446.917	578.292

28. OBAVEZE ZA PRIMLJENE AVANSE

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze za primljene avanse u zemlji	77.709	67.662
UKUPNO	77.709	67.662

Obaveze za primljene avanse odnose se na preuplate od strane potrošača Društva.

29. OBAVEZE IZ OSNOVA PLAĆA I NAKNADA

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze prema zaposlenima za neto plate	237.419	221.590
Obaveze za poreze i doprinose na/iz plata	179.379	161.194
Obaveze prema zaposlenima za naknade	15.550	68.467
UKUPNO	432.348	451.251

Obaveze prema zaposlenima, obaveze za poreze i doprinose iz/na plaće odnose se na neizmirene obaveze za decembar 2024. godine, koje su plaćene početkom naredne godine.

30. OSTALE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

	31.12.2024.	31.12.2023.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Obaveze po osnovu raspodjele dobiti (Grad Zenica)	1.552.482	-
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	91.324	98.156
Obaveze po osnovu raspodjele dobiti (donacije)	32.000	18.000
Obaveze za naknade, koncesije i članarine	25.233	24.411
Ostalo	5.811	8.517
UKUPNO	1.706.850	149.084

Obaveze za porez na dodanu vrijednost odnosi se na obavezu iskazanu po PDV prijavi za decembar 2024. godine, a koji se plaća do 10-og u narednom mjesecu.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

31. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

U nastavku je dat pregled transakcija Društva sa Gradom kao povezanim licem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine odnosno za godinu koja je tada završila:

	31.12.2024. BAM	31.12.2023. BAM
IMOVINA		
Potraživanja od kupaca	25.890	117.453
UKUPNO IMOVINA	25.890	117.453
OBAVEZE		
Obaveze po osnovu raspodjele dobiti (Grad Zenica)	1.552.483	-
Obaveze prema dobavljačima	-	-
UKUPNO OBAVEZE	1.552.483	-
	2024. BAM	2023. BAM
PRIHODI		
Operativni prihodi	54.080	115.207
UKUPNO PRIHODI	54.080	115.207
RASHODI		
Naknade (KGZ, vatrogastvo, komunalna taksa)	1.111	1.111
UKUPNO RASHODI	1.111	1.111
<i>Naknade direktora i članova Nadzornog odbora</i>		
	2024. BAM	2023. BAM
Bruto plaće i naknade direktoru	80.141	78.163
Naknade Nadzornom odboru	11.874	11.874
UKUPNO	92.015	90.037

32. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA

Potencijalne porezne obaveze

Društvo je krajem 2022. godine bilo predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje (UIO) za period od 1.12.2017. godine do 31.10.2022. godine, a Rješenjem od 20.12.2022. godine Društvu su utvrđene dodatne obaveze u iznosu od 142.029 BAM uz 65 hiljada BAM zateznih kamata. Iste se u potpunosti odnose na obračunati PDV na posebne vodne naknade koje se naplaćuju od krajnjeg potrošača, jer po stavu UIO iste predstavljaju oporezivi iznos naknade. Počevši od 2022. godine, Društvo obračunava PDV na posebne vodne naknade.

Društvo je tokom 2019. godine bilo predmet kontrole direktnih poreza od strane Poreske Uprave FBiH za period od 17.8.2014. do 16.8.2019. godine, o čemu je izdato Rješenje br. 13-4-02-15-20-723/19 N.M. dana 4.11.2019. godine. Istim su utvrđene dodatne obaveze po osnovu direktnih

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

32. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA (NASTAVAK)

Potencijalne porezne obaveze (nastavak)

poreza u iznosu od 33.123 BAM uključujući i zatezne kamate. Društvo je na navedeno rješenje uložilo žalbu Federalnom ministarstvu finansija dijelu rješenja koji se odnosi na zatezne kamate, pozivajući se na otpis istih po Zakonu o visini stope zatezne kamate FBiH, a ista je Rješenjem Federalnog ministarstva finansija od 23.11.2020. godine usvojena te su kamate u iznosu od 10.833 BAM otpisane.

Društvo nije bilo predmet kontrole poreskih organa od dana prethodno opisanih kontrola, a Uprava smatra da se Društvo u potpunosti pridržava svih poreznih propisa te da zbog toga ne postoji potreba za rezervisanjem troškova na ime dodatnih poreznih obaveza.

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu bankovnih garancija i mjenica

Na dan 31. decembar 2024. godine Društvo nije koristilo date bankovne garancije. Na isti dan Društvo je imalo osam primljenih bankovnih garancija u ukupnom iznosu od 11.436.507 BAM. U svrhu obezbjeđenja urednog vraćanja kredita kod KfW (preko FBiH), Društvo je dalo bjanko potpisane mjenice i naloge za plaćanje.

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu sudskih sporova

Na 31.12.2024. godine protiv Društva aktivni su sljedeći sporovi:

- spor zbog diskriminacije, v.s. označena na 6.000 BAM, prvostepeno i drugostepeno riješen u korist tužitelja, Društvo je koristilo pravo revizije pred Vrhovnim sudom koji je istu odbacio kao nedopuštenu, u aprilu 2022. godine Društvo podnijelo apelaciju Ustavnom sudu BiH, do dana izvještaja ista nije riješena;
- spor za naknadu nematerijalne štete za 144 pojedinačnih tužitelja zbog isključenja vode (Romi u naselju Banlozi) - vrijednost spora 3.000 BAM po tužitelju; u toku glavno ročište;
- Spor male vrijednosti pokrenut od strane fizičkog lica za naknadu štete zbog izuzetog zemljišta, prvostepenom presudom tužitelj odbijen, predmet na drugostepenom sudu;
- Spor od strane fizičkog lica za naknadu štete (oštećenje građevinskog materijala i elektroinstalacija izljevom vode), v.s. 123.358 BAM. prvostepeni postupak u toku;
- Radni spor pokrenut od radnika Društva, v.s. 10.500 BAM, prvostepeni postupak u toku.

Društvo je formiralo rezervisanja troškova za moguće negativne ishode pomenutih sporova za koje je procijenjeno da je veća vjerovatnoća odliva sredstava nego da do toga neće doći.

Na 31.12.2024. godine u toku je 36.853 aktivnih sudskih predmeta u kojima je Društvo tužitelj za dugovanja za vodu i odvodnju otpadnih voda (35.660 domaćinstva, 1.193 privreda). Tokom 2024. godine podneseno je novih 2.125 prijedloga za izvršenje, a okončano je 4.246 prijedloga. Na 31.12.2024. godine aktivno je 384 tužbi po osnovu ostalih usluga iz kategorije domaćinstva te 11 tužbi iz kategorije privreda. Tokom 2024. godine podnesene su nove 4 tužbe, a okončano 39 tužbi.

32. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA (NASTAVAK)

Preuzete obaveze iz redovnih ugovornih odnosa

Preuzete obaveze su obaveze koje nisu iskazane u finansijskim izvještajima na dan bilansa stanja, obzirom da nisu stvoreni preduvjeti za priznavanje u skladu sa MSFI. To su transakcije budućeg perioda koje se mogu očekivati sa značajnom izvjesnošću na osnovu ugovora koje Društvo ima potpisane na dan bilansa stanja.

Društvo je sa Gradom Zenicom i JP „Regionalni vodovod Plava voda“ d.o.o. Travnik sklopilo ugovor o isporuci vode u maju 2019. godine te Aneks ugovora iz aprila 2021. godine, a na osnovu Ugovora o podršci Projekta regionalni vodovod „Plava voda“ između Općine Travnik, Općine Novi Travnik, Općine Busovača, Grada Zenice i Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD). Ukupno planirana kreditna sredstva od EBRD-a za projekat iznose 11.000.000 EURO, a učešće Grada Zenice je Ugovorom o isporuci vode planirano na 37,46 %. Istim ugovorom planirana su i sredstva Razvojne banke Vijeća Evrope (CEB) u iznosu 11.000.000 EURO, dakle 22.000.000 EURO ukupno za projekat „Plava voda“.

Društvo je u 2021. godini započelo realizaciju projekta "Prikupljanje i tretman otpadnih voda za grad Zenicu". Cijeli projekat će biti finansiran iz grant sredstava i to u iznosu od 13.016.697 EURO (osnovni program – KfW), 500.000 EURO (prateće mjere - KfW) te 4.750.000 EURO (osnovni program – SECO), a na osnovu potpisanog „Separate Agreement to the Financing and Project Agreements for KfW and SECO grant“ od 25.10.2018. godine. Odobrena grant sredstva su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalom

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

Koeficijent zaduženosti

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

	31.12.2024.	31.12.2023.
	BAM	BAM
Primljeni krediti (i)	2.204.101	3.085.728
Novac i novčani ekvivalenti	(2.370.733)	(1.019.783)
Neto dug	-	2.065.945
Kapital (ii)	31.353.702	32.281.699
Neto koeficijent zaduženosti	-	0,06

(i) Primljeni krediti obuhvataju dugoročne kredite (Bilješka 23).

(ii) Kapital uključuje ukupan kapital i rezerve Društva.

Značajne računovodstvene politike

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2024.	31.12.2023.
	BAM	BAM
Finansijska imovina		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	11.638.214	4.810.274
Oročeni depoziti	4.000.000	5.000.000
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	6.882.966	4.331.917

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

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

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Tržišni rizik

Upravljanje rizikom strane valute

Aktivnosti Društva ne izlažu Društvo značajnim finansijskim rizicima od promjene kursa stranih valuta jer posluje isključivo u zemlji. Uprava smatra da Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, za poslovne transakcije u domaćoj valuti BAM, kao i u valuti EURO za koji je konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom na temelju principa Valutnog odbora. Promjene kursa bi zahtijevale izmjene i dopune zakona i odobrenje od strane Parlamentarne skupštine BiH.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo riziku promjene kamatnih stopa, obzirom da ne pozajmljuje sredstva po varijabilnim stopama.

Upravljanje kreditnim rizikom

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

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Dospijeca nederivativnih finansijskih obaveza

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

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 - 12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2024.						
Beskamatno	-	4.173.794	505.071	-	-	4.678.865
Po fiksnoj stopi	1,73 %	-	881.628	1.322.473	-	2.204.101
UKUPNO		4.173.794	1.386.699	1.322.473	-	6.882.966
31. decembar 2023.						
Beskamatno	-	900.929	345.259	-	-	1.246.188
Po fiksnoj stopi	1,73 %	-	881.628	2.204.101	-	3.085.729
UKUPNO		900.929	1.226.887	2.204.101	-	4.331.917

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

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

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 - 12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2024.						
Beskamatno	-	4.794.240	6.395.721	448.253	-	11.638.214
Po fiksnoj stopi	2,42 %	-	2.500.000	1.500.000	-	4.000.000
UKUPNO		4.794.240	8.895.721	1.500.000	-	15.638.214
31. decembar 2023.						
Beskamatno	-	4.329.731	0	480.543	-	4.810.274
Po fiksnoj stopi	2,06 %	-	5.000.000	-	-	5.000.000
UKUPNO		4.329.731	5.000.000	480.543	-	9.810.274

Fer vrijednost

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

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu postojali događaji niti transakcije nakon datuma bilansa koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva ili zahtijevali objavu na dan 31. decembar 2024. godine.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Zenica
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine

35. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje za poslovnu 2024. godinu odobrava i potpisuje Uprave Društva:


Emir Pašalić
Direktor

