**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE**

**''VISOKO'' d.o.o. Visoko**

**Finansijski izvještaji**

**za godinu završenu 31. decembra 2020.**

**i**

**Izvještaj nezavisnog revizora**

 **Sadržaj**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Strana |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Odgovornost za finansijske izvještaje  | 1 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Izvještaj nezavisnog revizora  | 2-5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu  | 6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Izvještaj o finansijskom položaju | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Izvještaj o novčanim tokovima | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Izvještaj o promjenama u kapitalu | 9 |
|  |  |
| Napomene uz finansijske izvještaje | 10-39 |
|  |  |

**ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JKP ''Visoko'' d.o.o. Visoko pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave 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;
* sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Odobrio i potpisao u ime Uprave

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Dr.sc. Hasan Prelić, direktor

JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko

Naselje Luke II br. 16.

71300 Visoko

Bosna i Hercegovina

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Upravi JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko(u daljnjem tekstu ‘’Preduzeće’’), koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2020. godine, izvještaja o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2020. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

**Osnova za mišljenje**

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

**Isticanje pitanja**

Skrećemo pažnju na napomenu 24. u kojoj je navedeno da Društvo nije bilo predmet kontrole obračuna i plaćanja indirektnih poreza. Uprava za indirektno oporezivanje BIH je tokom 2019. godine, kod kontrole kod drugih javnih komunalnih preduzeća, zauzela stav da ukoliko se posebne vodne naknade naplaćuju od krajnjeg potrošača predstavljaju oporezivi iznos naknade. Navedeno pitanje je predmet sudskog spora, stavova udruženja komunalnih preduzeća, te se ovaj stav osporava. Naime, komunalno preduzeće vrši naplatu PVN od pravnih i fizičkih lica i istu samo proslijeđuje Agenciji iz čega proizilazi zaključak da PVN nije niti prihod niti rashod Preduzeća. Zaključkom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine broj 952/2019 od 22.08.2019. godine zadužuje se Federalno ministarstvo finansija i Poreska uprava Federacije Bosne i Hercegovine da osiguraju da u sklopu tekuće izmjene Zakona o PDV-u, preciziranja člana 20. Zakona o PDV-u u smislu izuzeća JKP-a od plaćanja PDV-a od prikupljienih sredstava PVN-a. Shodno navedenom, Uprava Društva smatra da nije moguće pouzdano procijeniti da li postoje potencijalne porezne obaveze po ovom osnovu, zbog čega nisu izvršena bilo kakva rezervisanja troškova. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi navedenog pitanja.

**Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.**

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Upravi JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko (nastavak)**

**Imovina – Javno dobro**

Preduzeće značajan dio imovine ima evidentirano kao javno dobro u okviru nematerijalne imovine. Naime, Osnivač Preduzeća je vodovodnu i kanalizacionu mrežu proglasio javnim dobrom u prethodnom periodu. Osnivač je svojim odlukama, u prethodnom i revidiranom period, dobit raspoređivao u namjensko korištenje sredstava za ulaganja u javno dobro. Za visinu ulaganja obezbjeđeni su odloženi prihodi koji će u narednom periodu služiti za sučeljavanje sa obračunatom amortizacijom. Kao efekat navedenog Preduzeće iskazuje veću dobit za sučeljeni dio amortizacije iz odloženih Prihoda.

Priznati prihodi po osnovu sučeljavanja amortizacije u revidiranom periodu iznose 397.092 KM, od čega 238.043 KM za javno dobro. Napomena 26. i napomena 17. Izvještaja.

Ostvareni finansijski rezultat revidiranog perioda iznosi 181.985 KM. S obzirom na politiku načina evidentiranja javnog dobra, obezbjeđene izvore finansiranja Osnivača u dijelu ulaganja u javno dobro Preduzeće je ostvarilo navedeni finansijski rezultat. Da se nije vodila navedena politika rasporeda dobiti i obezbjeđenje izvora finansiranja na navedeni način Preduzeće bi ostvarilo gubitak u iznosu od 56.058 KM. Napomena 25. Izvještaja.

Skrećemo pažnju na stalno analiziranje navedenog i sugerišemo usmjerenje dobiti za namjensko investiranje ostvarene dobiti Preduzeća. Navedeno će uticati da Preduzeće i u narednom periodu ostvaruje pozitivan finansijski rezultat. Svaka promjena primjenjene politike zahtjeva dodatnu analizu i moguće drugačije uticaje na poslovanje Preduzeća.

**Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.**

**Otplata kredita EBRD**

Usmjerili smo pozornost na analizu povlačenja EBRD kredita, te načina plaćanja rata koje su počele u 2020. godini.

Na dan 31.12.2020. godine povučeno je 6.396.024 KM ili 3.270.235 Eura. U toku godine uplaćeno je 452.802 KM (dvije rate kredita - 2020. godina), tako da na dan 31.12.2020. godine stanje obaveze po dugoročnom kreditu iznosi 5.943.222 KM. Navedena obaveza će se povećati za nepovučeni dio kredita u 2021. godini. Otplata je u narednih 11 godina.

Nepovučena sredstva na dan 31. Decembra 2020. godine iznose 1.229.765 EUR-a ili 2.405.211 KM, koji se namjerava povući u 2021. godini.

U 2020. godini izvršeno je plaćanje dvije rate kredita EBRD u ukupnom iznosu 452.802 KM. Plaćanje je izvršeno Gradu Visokom iz vlastitih sredstava Preduzeća. Grad Visoko je jamac kredita i isti vrši plaćanje iz prenijetih sredstava od strane Preduzeća. Sredstva povrata kredita obezbjeđuju se iz vlastitih sredstava Preduzeća, a ne iz budžeta Grada Visokog. Ova situacija je specifična jer Grad Visoko nije obezbjedio izvore finansiranja, te svaka promjena politike može da dovede do rizika obezbjeđenja povrata kredita na ovakav način. Ovoj problematici treba da se priđe sa dužnom pažnjom i analizom svih pokazatelja kako bi se obezbjedila likvidnost Preduzeća i pravilno evidentiranje u budžetu Grada Visokog.

Napomena 18. i 20. Izvještaja.

**Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.**

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Upravi JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko (nastavak)**

**Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravlјanje za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavlјanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usliјed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavlјanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Preduzeća da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenlјivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravlјanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Preduzeća.

**Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilј je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usliјed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišlјenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, izvršena u skladu sa MSR, uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usliјed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

* Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usliјed kriminalne radnje ili greške, osmišlјavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavlјamo revizijske dokaze koji su dovolјni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišlјenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usliјed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usliјed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
* Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišlјavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilјu izražavanja mišlјenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća.
* Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Upravi JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko (nastavak)**

* Donosimo zaklјučak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavlјenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaklјučimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišlјenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaklјučci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavlјenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
* Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uklјučujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkreplјujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlaštenim za upravlјanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uklјučujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.



Banja Luka, 30. april 2021. godine

Tibor Florjan

 Ovlašćeni revizor

 BDO d.o.o. Banja Luka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Godina koja se završava 31. decembra 2020. | Godina koja se završava 31. decembra 2019. |
| **POSLOVNI PRIHODI**  |  |  |  |
| Prihodi od prodaje robe  |  | 0 | 180 |
| Prihodi od prodaje učinaka  |  | 4.066.674 | 3.895.188 |
| Ostali poslovni prihodi   |  | 442.637 | 391.352 |
| **Ukupno poslovni prihodi**  |  | **4.509.311** | **4.286.720** |
|  |  |  |  |
| **POSLOVNI RASHODI** |  |  |  |
| Nabavna vrijednost prodate robe   |  | 2.769 | 469 |
| Materijalni troškovi   |  | 664.890 | 737.996 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja  |  | 2.072.839 | 2.058.359 |
| Troškovi proizvodnih usluga |  | 161.996 | 185.432 |
| Amortizacija |  | 784.650 | 719.632 |
| Troškovi rezrvisanja |  | 50.642 | 0 |
| Nematerijalni troškovi |  | 219.639 | 225.374 |
| **Ukupno poslovni rashodi** |  | **3.957.425** | **3.927.262** |
|  |  |  |  |
| **POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)** |  | **551.886** | **359.458** |
|  |  |  |  |
| **FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI** |  |  |  |
| Finansijski prihodi  |  | 3.515 | 7.674 |
| Finansijski rashodi  |  | 66.657 | 28.250 |
| **DOBIT (GUBITAK) IZ FINANSIRANJA** |  | **-63.142** | **-20.576** |
|  |  |  |  |
| **OSTALI PRIHODI I RASHODI** |  |  |  |
| Ostali prihodi |  | 226.923 | 255.165 |
| Ostali rashodi |  | 465.131 | 518.714 |
| **DOBITAK (GUBITAK) OD OSTALIH PRIHODA I RASHODA** |  | **-238.208** | **-263.549** |
|  |  |  |  |
| **PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE** |  |  |  |
| Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti |  | 0 | 0 |
| Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine  |  | 0 | 0 |
| **DOBITAK (GUBITAK) OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE** |  | **0** | **0** |
|  |  |  |  |
| **PRIHODI I RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA** |  |  |  |
| Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih per. |  | 24.149 | 1.125 |
| Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih per. |  | 64.339 | 4.900 |
| **DOBITAK (GUBITAK) IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POLITIKA** |  | **-40.190** | **-3.775** |
|  |  |  |  |
| **DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA** |  | **210.346** | **71.558** |
| **POREZ NA DOBIT** |  | **28.361** | **9.512** |
| **NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA** |  | **181.985** | **62.046** |
|  |  |  |  |
| **UKUPNI PRIHODI** |  | **4.763.898** | **4.550.684** |
| **UKUPNI RASHODI** |  | **4.553.552** | **4.479.126** |
|  |  |  |  |
| **PROSJEČAN BROJ ZAPOSLENIH PO OSNOVU SATI RADA** |  | **96** | **98** |
| **PROSJEČAN BROJ ZAPOSLENIH PO OSNOVU STANJA NA KRAJU MJESECA** |  | **96** | **98** |

Napomene na narednim stranicama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Preduzeća

Dr.sc. Hasan Prelić, direktor

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31.12.2020. g.  | 31.12.2019. g. |
| **AKTIVA** |  |  |  |
| **STALNA IMOVINA** |  |  |  |
| Nematerijalna imovina  |  | 2.607.658 | 1.434.597 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema  |  | 7.120.632 | 6.457.800 |
| Dugoročni finansijski plasmani  |  | 0 | 25.148 |
| **UKUPNO STALNA IMOVINA** |  | **9.728.290** | **7.917.545** |
|  |  |  |  |
| **TEKUĆA IMOVINA** |  |  |  |
| Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar |  | 342.564 | 491.607 |
| Roba |  | 461 | 0 |
| Stalna sredstva namjenjena prodaji i obustavljeno poslovanje |  | 8.900 | 0 |
| Dati avansi |  | 0 | 0 |
| Novac i novčani ekvivalenti |  | 378.919 | 177.521 |
| Kratkoročna potraživanja  |  | 1.008.651 | 991.916 |
| Potraživanja za PDV |  | 223.221 | 76.357 |
| Aktivna vremenska razgraničenja |  | 0 | 4.748 |
| **UKUPNO TEKUĆA IMOVINA** |  | **1.962.716** | **1.742.149** |
| VANBILANSNA AKTIVA |  | 410.252 | 0 |
| **UKUPNA AKTIVA** |  | **12.101.258** | **9.659.694** |
|  |  |  |  |
| **PASIVA**  |  |  |  |
| **KAPITAL**  |  |  |  |
| Osnovni kapital |  | 2.000 | 2.000 |
| Rezerve  |  | 1.263.500 | 1.263.500 |
| Neraspoređena dobit  |  | 181.985 | 62.046 |
| **UKUPNO KAPITAL**  |  | **1.447.485** | **1.327.546** |
|  |  |  |  |
| **REZERVISANJA, OBAVEZE I ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** |  |  |  |
| Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi |  | 1.708.909 | 2.012.804 |
| Dugoročne obaveze |  | 5.393.223 | 4.872.157 |
| Kratkoročne finansijske obaveze |  | 550.000 | 442.923 |
| Obaveze iz poslovanja  |  | 1.743.731 | 356.362 |
| Obaveze iz specifičnih poslova |  | 0 | 0 |
| Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih  |  | 147.155 | 135.530 |
| Druge obaveze |  | 28.605 | 24.222 |
| Obaveze za PDV |  | 35.342 | 42.991 |
| Obaveze za ostale poreze i druge dažbine |  | 62.286 | 80.559 |
| Obaveze za porez na dobit |  | 29.154 | 9.512 |
| **UKUPNO REZERVISANJA, OBAVEZE I ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** |  | **9.698.405** | **7.977.060** |
|  |  |   |   |
| **PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** |  | **545.116** | **355.088** |
| VANBILANSNA PASIVA |  | 410.252 | 0 |
| **UKUPNA PASIVA** |  | **12.101.258** | **9.659.694** |

Napomene na narednim stranicama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Preduzeća

Dr.sc. Hasan Prelić, direktor

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Godina koja se završava 31. decembra 2020. | Godina koja se završava 31. decembra 2019. |
| **TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** |  |  |
|  |  |  |
| **PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi | 4.503.298 | 4.102.632 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. | 57.406 | 139.032 |
| Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti | 5.570 | 78.171 |
| **UKUPNO** | **4.566.274** | **4.319.835** |
|  |  |  |
| **ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** |  |  |
| Odlivi za plaćanje dobavljačima | 1.312.848 | 1.744.725 |
| Odlivi za plaćanja zaposlenima | 1.771.407 | 1.687.893 |
| Odlivi iz osnova plaćenih kamata | 75.728 | 27.697 |
| Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina | 538.066 | 497.079 |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 488.433 | 507.125 |
| **UKUPNO** | **4.186.482** | **4.464.519** |
|  |  |  |
| **NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** | **379.792** | **-144.684** |
|  |  |  |
| **TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA** |  |  |
| Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | 274.408 | 280.056 |
| **UKUPNO** | **274.408** | **280.056** |
|  |  |  |
| **NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA** | **274.408** | **280.056** |
|  |  |  |
| **TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA** |  |  |
| **PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA** |  |  |
| Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | 0 | 0 |
| **UKUPNO** | **0** | **0** |
|  |  |  |
| **ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA** |  |  |
| Odlivi iz osnova dugoročnih kredita | 452.802 | 34.682 |
| **UKUPNO** | **452.802** | **34.682** |
|  |  |  |
| **NETO ODLIV IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA** | **452.802** | **34.682** |
|  |  |  |
| **UKUPNI PRILIVI NOVCA** | **4.840.682** | **4.599.891** |
| **UKUPNI ODLIVI NOVCA** | **4.639.284** | **4.499.201** |
|  |  |  |
| Gotovina na početku obračunskog perioda | 177.521 | 76.831 |
| Neto priliv novca | 201.398 | 100.690 |
| Neto odliv novca | 0 | 0 |
| Gotovina na kraju obračunskog perioda | 378.919 | 177.521 |

Napomene na narednim stranicama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Preduzeća

Dr.sc. Hasan Prelić, direktor

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću | Revalorizacione rezerve  | Ostale rezerve  | Akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak | UKUPNO  |
| **Stanje na 01.01.2018. godine**  | **2.000** | **0** | **1.263.500** | **91.207** | **1.356.707** |
| Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha | 0 | 0 | 0 | 24.198 | 24.198 |
| Objav. dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka | 0 | 0 | 0 | 91.207 | 91.207 |
| **Stanje na dan 31.12.2018. godine**  | **2.000** | **0** | **1.263.500** | **24.198** | **1.289.698** |
| Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha | 0 | 0 | 0 | 62.046 | 62.046 |
| Objav. dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka | 0 | 0 | 0 | 24.198 | 24.198 |
| **Stanje na dan 31.12.2019. godine**  | **2.000** | **0** | **1.263.500** | **62.046** | **1.327.546** |
| Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha | 0 | 0 | 0 | 181.985 | 181.985 |
| Objav. dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka | 0 | 0 | 0 | 62.046 | 62.046 |
| **Stanje na dan 31.12.2020. godine**  | **2.000** | **0** | **1.263.500** | **181.985** | **1.447.485** |

Napomene na narednim stranicama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisano u ime Preduzeća

Dr.sc. Hasan Prelić, direktor

1. **OPŠTE INFORMACIJE**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ''VISOKO'' d.o.o. Visoko se bavi sakupljanjem, pročišćavanjem i snabdijevanjem vodom. Šifra djelatnosti Preduzeća prema KD BiH 2010 je 36.00.

Javno komunalno preduzeće “Visoko” d.o.o. Visoko je osnovano Odlukom o usklađivanju podataka od značaja za pravni promet i usklađivanje statusa JKP “Visočica” Visoko p.o., sa Zakonom o javnim preduzećima, broj: 01/1-02-151/99, od 07.10.1999. godine, i registrovano kod Kantonalnog suda u Zenici, broj rješenja: U/I 920/99, od 09.11.1999. godine, MBS: 1-7991, sa izmjenama upisa*:*

Odluke o promjeni oblika JKP “Visočica” p.o. i organizovanju Javnog preduzeća u obliku društva sa ograničenom odgovornošću u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima, broj: 01/1-02-225/06 od 07.10.2006. godine, Općinskog vijeća Visoko, i registrovano kod Općinskog suda u Zenici, broj rješenja: 043-0-Reg-06-001807, od 09.11.2006. godine, MBS: 1-7991; sa izmjenama upisa:

Odluke o proširenju i usklađivanju djelatnosti JKP “Visočica” d.o.o. Visoko, broj: 01/1-02-265/11, od 08.10.2011. godine, Statuta Javnog komunalnog preduzeća “Visočica” d.o.o. Visoko, broj: 1046/11, od 30.11.2011. godine, utvrđen od strane Vesne Andrijanić, notara iz Visokog, pod brojem: OPU-IP-1021/2011 od 30.11.2011. godine i registrovano kod Općinskog suda u Zenici, broj rješenja: 043-0-Reg-11-001602, od 16.12.2011. godine, MBS: 43-01-0784-11 (stari broj 1-7991);

Rješenja o izmjenama podataka, broj: 043-0-Reg-12-000518, od 09.05.2012. godine, MBS: 43-01-0784-11 (stari broj 1-7991) upisane promjene: upis vanjskotrgovinskog poslovanja;

Rješenjem o izmjenama podataka broj: 043-0-reg-14-000415 od 04.04.2014. godine u sudski registar kod Općinskog suda u Zenici Javno komunalno preduzeće ''Visočica'' d.o.o. Visoko, Ul. Sarajevska broj 6, Visoko, izvršilo je promjenu naziva i sjedišta Preduzeća te proširenje djelatnosti Preduzeća.

Pravni osnov upisa je Zapisnik VI Skupštine Preduzeća broj: OPU-IP-8072014. godine i Potvrda Statuta broj: OPU-IP-81/2014 od 06.03.2014. godine (Elza Dilber, notar iz Žepča)

Prema Rješenju o izmjenama podataka, broj: 043-0-Reg-17-000563 od 25.05.2017. godine, kod Općinskog suda u Zenici upisani su sljedeći podaci:

* Naziv preduzeća: JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ''VISOKO'' d.o.o. Visoko
* Skraćeni naziv preduzeća je JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko.
* Sjedište preduzeća je na adresi Naselje Luke II br. 16, Visoko.
* Preduzeće je u vlasništvu Općine Visoko 100%.
* Osnovni kapital iznosi 2.000 KM.
* Direktor Preduzeća je Prelić Hasan, direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti.

1. OPŠTE INFORMACIJE (NASTAVAK)

Prema Rješenju o izmjenama podataka, broj: 043-0-Reg-17-000563 od 25.05.2017. godine, kod Općinskog suda u Zenici kod subjekta upisa JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ''VISOKO'' d.o.o. Visoko, ul. Naselje Luke II br. 16, Visoko, upisuju se promjene-proširenje djelatnosti Preduzeća i promjena lica ovlaštenog za zastupanje Preduzeća.

Pravni osnov upisa je Odluka o proširenju djelatnosti upisa JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko od 27.02.2017. godine, Odluka o konačnom izboru i imenovanju direktora JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko, broj: 1434 od 11.05.2017. godine, Statut Preduzeća potvrđen i utvrđen dana 13.03.2017. godine (Notar Elza Dilber-Žepče).

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra, broj: 043-0-RegZ-19-001786 od 19.07.2019. godine, kod Općinskog suda u Zenici potvrđene su izmjene po prethodnom Rješenju.

* Naziv preduzeća: JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ''VISOKO'' d.o.o. Visoko
* Skraćeni naziv preduzeća je JKP ''VISOKO'' d.o.o. Visoko.
* Sjedište preduzeća je na adresi Naselje Luke II br. 16, Visoko.
* Preduzeće je u vlasništvu Općine Visoko 100%.
* Osnovni kapital iznosi 2.000 KM.
* Direktor Preduzeća je Prelić Hasan, direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Priloženi Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je izdao Odbor za standarde finansijskog izvještavanja.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva (‘’Službene novine Federacije BiH’’, broj 82/10).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (‘’Službene novine Federacije BiH’’, broj 82/10 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvene politike primjenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primjenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, također, zahtjeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Preduzeća.

Finansijski izvještaj sastavljen je uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u finansijskom izvještaju za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**

**2.1. Osnove za vrijednovanje**

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti (historijskog troška)

**2.2. Preračunavanje stranih valuta**

Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijski izvještaj Preduzeća se odmjeravaju i prikazuju u konvertibilnim markama (“KM”) bez obzira na to da li KM predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

**2.3. Uporedni podaci**

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**3.1. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna sredstva predstavljaju nemonetarnu imovinu bez fizičkog sadržaja, od koje pravno lice očekuje u budućnosti koristi, bilo u oblasti proizvodnje ili isporuku robe ili usluga, pri iznajmljivanju drugim licima ili pri korištenju za administrativne svrhe.

Nematerijalna sredstva priznaju se i vrijednuju u skladu sa MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim standardima.

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procijenjenog vijeka upotrebe*.* Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu.

Cjelokupna imovina koja je u vlasništvu Općine Visoko, a koje je Preduzeće dobilo na upravljanje i korištenje evidentirana je u okviru nematerijalnih sredstava ‘’Tuđa sredstva data na upravljanje i korištenje’’.

Korisni vijek nematerijalnih ulaganja je procijenjen kao određen i neodređen.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja koji se kreće u rasponu od 5 do 20 godina.

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su sva ona sredstva koja u procesu poslovanja ulaze cjelokupnom vrijednošću, ali se u jednom poslovnom ciklusu ne troše, već se njihova vrijednost uslijed fizičkog i moralnog rabaćenja smanjuje.

Prema MRS 16 nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja ispunjavaju sljedeće uslove:

* da su to sredstva koja se čuvaju za korištenje u proizvodnji, pružanju usluga, za iznajmljivanje, za administrativne ili bilo koje druge (poslovne i neposlovne) svrhe;
* da se očekuje da će ta sredstva biti u upotrebi više od jedne godine.

Nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i rezervisanje po osnovu umanjenja vrijednosti, ukoliko nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstva.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primjenljivo, samo kada postoji vjerojatnoća da će Preduzeće u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete izvještaj o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja nastali pri izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja, kapitaliziraju se tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna ili revalorizovana vrijednost do njihove rezidualne vrijednosti tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja, kao što slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Stopa amortizcije | Vijek trajanja |
| Nematerijalna imovina | 20% |  5 godina |
| Pravo korištenja-građevinski objekti | 5% |  20 godina |
| Građevinski objekti-vlastiti | 5% |  20 godina |
| Vodovodne mreže-pravo korištenja  | 8,33% |  12 godina |
| Mašine i oprema  | 15% |  6,67 godina |
| Motorna vozila  | 15% |  6,67 godina |
| Namještaj, pribor i oprema | 33,33% /15 % |  3 – 6,67 godina |

Korisni vijek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog izvještaja o finansijskom položaju.

Rezidualna vrijednost i korisni vijek upotrebe sredstva se revidiraju, i po potrebi koriguju, na datum svakog izvještaja o finansijskom položaju.

Knjigovodstvena vrijednost sredstva svodi se odmah na njegovu nadoknadivu vrijednost ukoliko je knjigovodstvena vrijednost veća od njegove procijenjene nadoknadive vrijednosti.

Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti i iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u okviru dobitaka ili gubitaka od prodaje stalnih sredstva

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.3. Finansijski instrumenti**

***Finansijska sredstva***

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom izvještaju o finansijskom pložaju samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvšilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva Preduzeća uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeća, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Naknadno odmjeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sljedeće kategorije: potraživanja i sredstva koja se drže do roka dospijeća.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

1. *Potraživanja*

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvrjeđenih potraživanja. Procjena ispravke vrijednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i historijskog iskustva, i kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u okviru ostalih rashoda.

*(b) Finansijska sredstva koja se drže do dospijeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospijeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospijeća, koja rukovodstvo ima namjeru i mogućnost da drži do dospijeća.

U izvještaju o finansijskom položaju Preduzeća ova kategorija finansijskih sredstavaobuhvata hartije od vrijednosti (obveznice ratne štete) koje se drže do dospijeća evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana*.*

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.3. Finansijski instrumenti (Nastavak)**

***Finansijske obaveze***

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom izvještaju o finansijskom položaju samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamjenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promjenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmjenjeni, takva zamjena ili promjena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

*(a) Krediti od banaka*

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata. Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 mjeseci nakon datuma izvještaja o finansijskom položaju.

*(b) Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrijednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrijednosti.

**3.4. Zalihe**

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto-guma vrijednuju se po trošku.

Ako je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto-guma se vrijednuju po neto prodajnoj vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti zaliha radi njihovog svođenja na tržišnu vrijednost, kada je tržišna vrijednost istih niža od troškova nabavke (CK) tereti:

* + ispravku vrijednosti, ako se zalihe vode po stvarnoj nabavnoj cijeni;
	+ odstupanja od cijena, ako se zalihe vode po planskoj cijeni.

Sniženje cijene zaliha vrši se za svaku vrstu materijala, rezervnih dijeova i sl. i to sistemom ''stavka po stavka'', a podaci na osnovu kojih se vrši procjenjivanje neto prodajne vrijednosti zaliha u odnosu na trošak, mogu biti grupisani za slične ili povezane stavke, tj. za određenu grupu materijala, a ne samo za svaku pojedinačnu vrstu materijala.

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.4. Zalihe (Nastavak)**

Izuzetno, smanjenje vrijednosti zaliha repromaterijala za proizvodnju ispod troška neće se vršiti, ako se očekuje da će gotovi proizvodi u kojima su sadržani ti materijali i potrošni materijal, biti prodani po cijeni u visini troška ili većoj od troška.

Povećanje vrijednosti zaliha, koje su u ranijem periodu bile predmetom otpisa, vrši se po prestanku okolnosti koje su uzrokovale smanjenje vrijednosti zaliha, ali to povećanje ne može biti veće od iznosa troška po kojem su te zalihe prilikom njihove nabavke evidentirane.

Knjiženje povećanja vrijednosti zaliha do nivoa troškova vrši se obrnutim stavom, tj. u korist ispravke vrijednosti, ako se zalihe vode po stvarnoj cijeni, odnosno u korist odstupanja od cijena, ako se zalihe vode po planskim cijenama.

**3.5. Raspodjela dobiti**

Raspodjela dobiti vlasnicima kapitala Preduzeća priznaje se kao obaveza u periodu u kome su vlasnici kapitala Preduzeća odobrili raspodjelu dobiti.

**3.6. Primanja zaposlenih**

*Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u FBiH, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, također, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Preduzeće nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

**3.7. Priznavanje prihoda**

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

*(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

**3.7. Priznavanje prihoda (nastavak)**

*(b) Prihod od prodaje usluga*

Preduzeće pruža usluge *isporuke vode i komunalne usluge.* Ove usluge se pružaju na bazi putem ugovora sa fiksnom cijenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

*(c) Prihod od kamata*

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Preduzeće steklo pravo da je kamata primi.

*(d) Ostali prihod*

Ostale prihode čine prihodi po osnovu naplate usklađenih potraživanja, otpisa obaveze, dobici od prodaje imovine i ostali nepomenuti prihodi.

**3.8. Priznavanje rashoda**

1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuje nabavnu vrijednost prodate robe, troškove potrošnog materijala i ostalog materijala goriva i energije, bruto zarade i naknade zarada, troškove amortizacije, održavanja i usluge pružene od strane trećih lica.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje na teret rashoda obračunskog periodau u kom su nastali u stvarno nastalom iznosu.

Poslovni rashodi obuhvataju i nematerijalne troškove kao što su troškovi konsultantskih usluga, usluga obezbjeđenja i ostale troškove nastale u tekućem obračunskom periodu.

1. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja tretiraju se kao rashod perioda u momentu nastanka. Troškovi pozajmljivanja obuhvataju kamatu i ostale troškove nastale u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Rashodi kamata evidentiraju se u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u obračunskom periodu na koji se odnose.

1. Ostali rashodi

Ostale rashode čine gubici od prodaje i rashodovanja stalne imovine, rashodi po osnovu otpisa potraživanja i ostali nepomenuti rashodi. Ostali rashodi se priznaju u obračunskom iznosu u periodu u kojem su nastali.

**4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA**

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrijednuju i zasnivaju na historijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Preduzeće pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

***(a) Procjene i pretpostavke***

***Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme***

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Preduzeća i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promjene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u određenim periodima.

***Obezvrijeđenje nefinansijske imovine***

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procjenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti. Razmatranje obezvrijeđenja zahtjeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

***Obezvrijeđenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja***

Preduzeće obračunava obezvrijeđenje sumnjivih potraživanja na osnovu procjenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvrijeđivanja za sumnjiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procjenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

**5. NEMATERIJALNA IMOVINA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Tuđe zemljšte** | **Koncesije, javno dobro** | **Software** | **Ukupno** |
| **NABAVNA VRIJEDNOST**  |  |  |  |  |
| **Stanje na dan** | **254.991** | **4.800.368** | **15.020** | **5.070.379** |
| **31. decembra 2019. godine** |
|  |  |  |  |  |
| Nabavke |  |  |  |  |
| Aktiviranja sa NPO u pripremi |  | 1.394.068 |  | 1.394.068 |
| Otuđenja i rashodovanja |  |  |  |  |
| Prenos (sa)/na |   |   |   |   |
| **Stanje na dan** | **254.991** | **6.194.436** | **15.020** | **6.464.447** |
| **31. decembra 2020. godine** |
|  |  |  |  |  |
| **ISPRAVKA VRIJEDNOSTI** |  |  |  |  |
| **Stanje na dan** | **0** | **3.626.898** | **8.884** | **3.635.782** |
| **31. decembra 2019. godine** |
|  |  |  |  |  |
| Amortizacija (Napomena 31) |  | 218.552 | 2.455 | 221.007 |
| Otuđenja i rashodovanja |  |  |  |  |
| Prenos (sa)/na |   |   |   |   |
| **Stanje na dan** | **0** | **3.845.450** | **11.339** | **3.856.789** |
| **31. decembra 2020. godine** |
|  |  |  |  |  |
| **NEOTPISANA VRIJEDNOST:** |  |  |  |  |
| **31. decembra 2020. godine** |  | **2.348.986** | **3.681** | **2.607.658** |
|  |  |  |  |  |
| 31. decembra 2019. godine |   | 1.173.470 | 6.136 | 1.434.597 |

**K**oncesije, patenti, licence i slična prava, obuhvataju sredstva koja su Preduzeću ustupljena na korištenje bez naknade. Ostala nematerijalna ulaganja obuhvataju eksterno nabavljene softvere.

Knjigovodstvena vrijednost nematerijalnih sredstava je smanjena za obračunatu amortizaciju u iznosu 221.017 KM. Ovaj rashod prikazan je u okviru Poslovnih rashoda u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Obračunata amortizacija za sredstva koja su ustupljena bez naknade u iznosu od 218.552 KM prikazana je u okviru ostalih poslovnih prihoda (prihod od donacija) u bilasnu uspjeha. Napomena 26.

Sadašnja vrijednost Nematerijalne imovine na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 2.607.658 KM, te se čak 99,85 % odnosni na tuđu imovinu-pravo korištenja javnog dobra bez naknade.

Rukovodstvo Preduzeća smatra da nematerijalna imovina na dan 31. decembra 2020. godine nije obezvrijeđena.

U 2020. godini ukupna ulaganja u tuđu imovinu kvalifikovanu kao nematerijala imovina iznosi 1.394.068 KM.

**6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Zemljište** | **Građevinski objekti** | **Postrojenja i oprema** | **Pogonski i kancelarijski namještaj** | **Transportna sredstva** | **NPO u** | **Ukupno** |
| **pripremi** |
| **NABAVNA VRIJEDNOST**  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje na dan**  | **36.169** | **5.163.176** | **1.339.343** | **60.293** | **1.043.522** | **1.411.575** | **9.054.077** |
| **31. decembra 2019. godine** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Nabavke |  |  |  |  |  | 2.631.085 | 2.631.085 |
| Prenos sa NPO u pripremi | 47.410 | 1.001.643 | 203.202 | 16.306 | 5.500 | 0 | 1.274.061 |
| Prenos na NPO u pripremi na NI |  |  |  |  |  | -2.668.128 | -2.677.028 |
| Korekcija nabavke u upotrebi |  | -1.670 |  |  |  |  | -1.670 |
| Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji |  |  |  |  | 8.900 |  |
| Otuđenja i rashodovanja |   |   | 16.783 | 93 | 78.974 | 0 | 95.850 |
| **Stanje na dan**  | **83.579** | **6.163.149** | **1.525.761** | **76.506** | **970.048** | **1.365.632** | **10.184.675** |
| **31. decembra 2020. godine** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ISPRAVKA VRIJEDNOSTI** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Stanje na dan**  | **0** | **662.716** | **1.056.924** | **45.937** | **830.701** | **0** | **2.596.277** |
| **31. decembra 2019. godine** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Amortizacija (Napomena 31) |  | 428.389 | 76.384 | 8.750 | 50.093 | 0 | 563.616 |
| Prenos na stalnu imovinu namijenjenu prodaji |  |  |  |  |  |  |
| Otuđenja i rashodovanja |   |   | 16.783 | 93 | 78.974 |  0 | 95.850 |
| **Stanje na dan**  | **0** | **1.091.105** | **1.116.526** | **54.593** | **801.819** | **0** | **3.064.043** |
| **31. decembra 2020. godine** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **NEOTPISANA VRIJEDNOST:**  |  |  |  |  |  |  |  |
| **31. decembra 2020. godine** | **83.579** | **5.072.044** | **409.236** | **21.913** | **168.228** | **1.365.632** | **7.120.632** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31. decembra 2019. godine | 36.169 | 4.500.460 | 282.418 | 14.356 | 212.821 | 1.411.575 | 6.457.800 |

Sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koju Preduzeće koristi u svom poslovanju na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 7.120.632 KM.

Rukovodstvo Preduzeća smatra da nekretnine i oprema na dan 31. decembra 2020. godine nisu obezvrijeđeni.

U 2020. godini Izvršeno je ulaganje u iznosu od 2.652.191 KM.

Obračunata amortizacija za sredstva koja su ustupljena bez naknade u iznosu od 178.540 KM prikazana je u okviru ostalih poslovnih prihoda (prihod od donacija) u bilasnu uspjeha-Napomena 26.

**6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)**

Investicije su finasiranje iz vlastitih sredstava u iznosu od 318.481 KM, Kreditom EBRD 2.330.650 KM, te donacijama 3.060 KM.

Struktura ulaganja

* + Vodovodna mreža Prva faza u iznosu 12.967 KM;
	+ Vodovodna mreža Druga faza u iznosu od 1.223.257 KM;
	+ Vodovodna mreža Treća faza u iznosu od 1.340.918 KM;
	+ Ulaganja u vodovod Smršnica u iznosu od 22.283 KM;
	+ Oprema za komunalnu djelatnost u iznosu od 47.130 KM;
	+ Kancelarijski namještaj u iznosu od 2.576 KM;
	+ Kompjuterska oprema u iznosu od 3.060 KM.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koji se trenutno nalaze u pripremi na dan 31. decembra 2020. godine je iznosila 1.365.632 KM.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Opis nabavke | 31.12.2019. | Nabavka  | Aktivirano | Prenos u pripremu | 31.12.2020. |
| Investicija u toku vodovodni materijal | 0 | 11.654 | 9.194 |  | 2.460 |
| Investicija u toku-kanalizacioni materijal | 0 | 2.057 | 2.057 |  | 0 |
| Investicija u toku-građevinski materijal | 0 | 9.469 | 9.469 |  | 0 |
| Investicija u toku-ostali potrošni materijal | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| Investicije u toku-elektro materijal | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| Investicija u toku Smršnica | 0 | 22.283 | 22.283 |  | 0 |
| Investicija u toku Radinovići MZ Mošte | 3.500 | 0 | 0 |  | 3.500 |
| Investicija u toku Devetak MZ Kralupi | 6.825 | 0 | 0 |  | 6.825 |
| **Građevinski objekti** | **10.325** | **45.463** | **43.003** |  | **12.785** |
| Investicija u toku EBRD VLASTITA SREDSTVA | 0 | 12.967 | 12.967 |  | 0 |
| Investicija u toku EBRD KREDIT | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| IUT Malo Čajno  | 47.410 | 0 | 47.410 |  | 0 |
| **Sredstva EBRD KREDITA** | **47.410** | **12.967** | **60.377** |  | **0** |
| Investicije u toku oprema | 8.900 | 47.130 | 47.130 | 8.900 | 0 |
| IUT vlastita sred II faza vodovodne mreže | 83.476 | 161.325 | 244.801 |  | 0 |
| IUT vlastita sred III faza Moštre | 11.330 | 27.913 | 0 |  | 39.243 |
| **Postrojenja i oprema** | **103.706** | **236.368** | **291.931** | **8.900** | **39.243** |
| II faza unioninvest | 1.250.134 | 1.020.106 | 2.270.240 |  | 0 |
| III faza unioninvest | 0 | 1.310.544 | 0 |  | 1.310.544 |
| **Ulaganja u vodovodnu infrasturkturu** | **1.250.134** | **2.330.650** | **2.270.240** | **0** | **1.310.544** |
| Investicije u kancelar.namještaj | 0 | 2.576 | 2.576 |  | 0 |
| Investicije u računarsku opremu | 0 | 3.060 | 0 |  | 3.060 |
| **Alat, pogonski i kancelarijski namještaj** | **0** | **5.636** | **2.576** | **0** | **3060** |
| **UKUPNO** | **1.411.575** | **2.631.084** | **2.668.127** | **8.900** | **1.365.632** |

**6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)**

|  |  |
| --- | --- |
| Početno stanje investicija 01.01.2020. | 1.411.575 |
| Nabavke u toku 2020. godine | 2.631.084 |
| Aktivirano u 2020. godini | 2.668.127 |
| Sredstva namijenjena prodaji | 8.900 |
| **Ukupno ostatak na investicijama 31.12.2020.** | **1.365.632** |

|  |  |
| --- | --- |
| Od toga: |   |
| Investicija u toku vodovodni materijal | 2.460 |
| Investicija u toku Radinovići MZ Mošte | 3.500 |
| Investicija u toku Devetak MZ Kralupi | 6.825 |
| Vlastita sred III faza Moštre | 39.243 |
| III faza Unioninvest | 1.310.544 |
| Investicije u računarsku opremu | 3.060 |
| **Saldo investicije u toku 31.12.2020.godine** | **1.365.632** |

**7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
| Hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeća | 0 | 25.148 |
| Minus: Ispravka vrijednosti  | 0 | 0 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **0** | **25.148** |

U 2020. godini izvršena je prodaja obveznica.

|  |  |
| --- | --- |
| Obveznice prodate | 24.674,06 |
| Vrijednost obveznica | 25.148,00 |
| **Gubici od prodaje obveznica** | **473,94** |

**8. ZALIHE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |   |   |
| Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 374.975 | 502.423 |
| Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge | 0 | 0 |
| Gotovi proizvodi | 0 | 0 |
| Roba | 461 | 0 |
| Stalna sredstva namijenjena prodaji | 8.900 | 0 |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 0 | 0 |
| Minus: ispravka vrijednosti | -32.411 | -10.816 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **351.925** | **491.607** |

U toku godine, izvršeno je isknjiženje Auto-guma, sitnog inventara, HTZ opreme i akumulatora u ukupnom iznosu 10.816 KM. Navedeno nije imalo uticaja na finansijski rezultat obzirom da Preduzeće koristi metod 100% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu navedenih zaliha.

U toku godine iznos od 32.411 KM je teretilo rashode, a odnosi se na sitan inventra, autogume i HTZ – opremu koja je stavljena u upotrebu u revidiranom periodu.

Revizija nije prisustvovala popisu zaliha, ali je izvršen uvid u popis koji je usklađen sa finasijskom evidencijom.

**9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Kupci u zemlji - pravna lica | 629.290 | 741.904 |
| Kupci u zemlji - fizička lica | 74.641 | 55.733 |
| Kupci u zemlji – incaso | 244.423 | 162.507 |
| Kupci fizička lica (Zbilje, Buci i Kralupi) | 0 | 0 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja – pravna lica | 595.909 | 577.566 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja – fizička lica | 428.277 | 433.266 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja - Inkaso | 873.060 | 885.748 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja – Neutužena Inkaso | 815.568 | 815.568 |
| Minus: ispravka vrijednosti  | -1.024.186 | -1.010.832 |
| Minus: ispravka vrijednosti inkaso | -1.688.628 | -1.701.316 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | 948.353 | 960.144 |

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrijednosti. Grad Visoko na dan 31.12. u ukupnim potraživanjima od pravnih lica u iznosu od 629.297 KM, učestvuje sa 419.634 KM ili 66 %.

Preduzeće nema nikakva obezbijeđenja potraživanja po osnovu prodaje.

Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja su:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 1. januara** | 2.712.148 | 2.453.723 |
| Dodatna ispravka vrijednosti (Napomena 36) | 335.608 | 514.394 |
| Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja | 117.884 | 0 |
| Naplaćena ispravljena potraživanja (Napomena 35) | 217.058 | 255.970 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **2.712.814** | **2.712.148** |

Formiranje i ukidanje ispravke vrijednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u izvještaju o dobitku i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (napomene 35 i 36). Iznosi knjiženi u korist ispravke vrijednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni, a fakturisani su u tekućem periodu.

Ostale pozicije unutar potraživanja od prodaje ne sadrže obezvrijeđena sredstva.

**11. DRUGA POTRAŽIVANJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Potraživanja od zaposlenih | 2.368 | 1.797 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 50.000 | 27.000 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa | 7.930 | 2.975 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **60.298** | **31.772** |

**12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
| Tekući (poslovni) računi | 377.421 | 176.489 |
| Blagajna | 1.498 | 1.032 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra** | **378.919** | **177.521** |

**13. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
| Porez na dodatu vrijednost na koji još nije stečeno pravo odbitka | 429 | 38 |
| Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV | 222.792 | 76.319 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra** | **223.221** | **76.357** |

**14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Unaprijed plaćeni troškovi | 0 | 4.748 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 0 | 0 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **0** | **4.748** |

**15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Tuđi materijal | 87.623 | 0 |
| Tuđa osnovna sredstva | 168.290 | 0 |
| Tuđa novčana sredstava Upraviteljstvo | 87.808 | 0 |
| Potraživanja od etažnih vlasnika Upraviteljstvo | 66.531 | 0 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **410.252** | **0** |

U okviru vanbilansne evidencije Preduzeće vodi Tuđa osnovna sredstava. U okviru vanbilansne evidencije vodi se finansijska evidencija-Upraviteljstvo. Revizija je potvrdila novčana sredstava na transakcionom računu Upraviteljstva. Mi nismo radili reviziju vanbilanse evidencije.

**16. KAPITAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| **Osnovni kapital** | 2.000 | 2.000 |
| Rezerve | 1.263.500 | 1.263.500 |
| Neraspoređena dobit | 181.985 | 62.046 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra** | **1.447.485** | **1.327.546** |

**(a) Osnovni kapital**

Registrovani iznos osnovnog kapitala Preduzeća u registru suda iznosi 2.000 KM.

**(b) Rezerve**

Preduzeće ima iskazane rezerve u iznosu od 1.263.500 KM. Obavezne zakonske rezerve iznose 25% osnovnog kapitala i iznose 500 KM.

**(c) Neraspoređena dobit**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
| **Stanje na dan 1.januar** | 62.046 | 24.198 |
| Povećanje – Neto dobit | 181.985 | 62.046 |
| Smanjenje – raspodjela dobiti  | 62.046 | 24.198 |
|  |  |  |
|  **Stanje na dan 31. Decembra** | **181.985** | **62.046** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** | **2018.** |
|  |  |  |  |
| **Osnovni kapital** | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| Rezerve | 1.263.500 | 1.263.500 | 1.263.500 |
| Neraspoređena dobit | 181.985 | 62.046 | 24.198 |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **1.447.485** | **1.327.546** | **1.289.698** |

**17. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
| **Razgraničeni prihodi i primljene donacije** | 1.708.909 | 2.012.804 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **1.708.909** | **2.012.804** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi** | **31.12.2020.** |
|  |  |
| Odloženi prihodi po osnovu korištenja javnog dobra- zemljište | 233.443 |
| Odloženi prihodi po osnovu korištenja javnog dobra- građevine | 104.390 |
| Odloženi prihodi po osnovu korištenja javnog dobra-vodo | 207.896 |
| Odloženi prihod po osnovu korištenja javnog dobra-Vijer | 162.776 |
| Odloženi prihod po osnovu korištenja javnog dobra-Vijer | 21.548 |
| Odloženi prihod po osnovu korištenja javnog dobra-Smršnica | 183.716 |
| Odloženi prihod po osnovu korištenje javnog dobra-Kučetine | 202.578 |
| Odloženi prihod I FAZA -GRANT IPSA | 176.717 |
| Odloženi prihod II FAZA -GRANT IPSA | 117.986 |
| Odloženi prihod - Vodovodna mreža II faza | 78.482 |
| Investicije u toku – donacije | 3.060 |
| Ostali odloženi prihodi za koje se vrši sučeljavanje sa obračunatom amortizacijom | 216.317 |
|  |  |
| **Ukupno** | **1.708.908** |

**JAVNO DOBRO**

Značajna bilansna pozicija su odloženi prihodi koji su stečeni ulaganjima u vodovodnu mrežu koja nisu iz stečena iz vlastitih izvora. Najznačajniji iznos stečenih odloženih prihoda odnosi se na ulaganja Grada Visokog u vodovodnu mrežu koja je data na korištenje i upravljanje bez naknade.

**Ulaganja u javno dobro**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | DUGOROČNI DIO ODLOŽENIH PRIHODA | PRENOS NA KRATKOROČNE | UKUPNO |
| KONTO 40782-JAVNO DOBRO GRAD | 104.390 | 61.097 | 165.487 |
| KONTO 40783-JAVNO DOBRO VODOVOD | 207.896 | 51.311 | 259.208 |
| KONTO 40785-JAVNO DOBOR VIJER | 162.776 | 16.670 | 179.446 |
| KONTO 40787-JAVNO DOBRO SMRŠNICA | 183.716 | 15.769 | 199.485 |
| KONTO 40788-JAVNO DOBRO KUČETINE | 202.578 | 20.354 | 222.931 |
| KONTO 40789 I FAZA Grant IPSA | 176.717 | 19.387 | 196.104 |
| KONTO 40790 II faza Grant ISPSA | 117.986 | 10.680 | 128.666 |
| KONTO 40791-vodov.mreža DRUGA FAZA | 78.482 | 96.000 | 174.482 |
| **UKUPNO** | **1.234.541** | **291.269** | **1.525.809** |

Na dan 31.12.2020.godine ukupni odloženi prihodi (dugoročni i kratkoročni) koji se odnose na uložena sredstava od osnivača iznose 1.525.809 KM. Navedeni odloženi prihodi služe za sučeljavanje amortizacije. U 2020. godini ukupno je priznat prihod sa odloženih prihoda u iznosu od 397.093 KM, od čega za javno dobro 238.047 KM, a ostala oprema iz donacije 159.046 KM.

**Usklađenost stalnih sredstava i obezbjeđenih odloženih prihoda**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ODLOŽENI PRIHODI** | **STALNA SREDSTVA** |  |
| Dugoročni i kratkoročni dio odloženih prihoda | Sadašnja vrijednost javnog dobra | **RAZLIKA** |
| KONTO 40782 | 165.487 | KONTO 01110+0112 | 165.487 | 0 |
| KONTO 40783 | 259.208 | KONTO 01113 | 259.208 | 0 |
| KONTO 40785 | 179.446 | KONTO 01114 | 179.446 | 0 |
| KONTO 40787 | 199.485 | SMRŠNICA 01115 | 199.485 | 0 |
| KONTO 40788 | 222.931 | KONTO 0116 | 222.931 | 0 |
| KONTO 40789 I FAZA Grant IPSA | 196.104 | KONTO 02194/0194 | 196.104 | 0 |
| KONTO 40790 II faza Grant ISPSA | 128.666 | KONTO 01122 | 128.666 | 0 |
| KONTO 40791-VM DRUGA FAZA | 174.482 | KONTO 01121 | 1.193.763 | -1.019.281 |
| **UKUPNO** | **1.525.809** |   | **2.545.090** | **-1.019.281** |

**Iznos od 1.019.281 KM predstavlja neobezbjeđene izvore finansiranja od strane vlasnika imovine za ulaganja u javna dobra.**

**18. DUGOROČNE OBAVEZE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu | 5.393.223 | 4.872.157 |
| **Svega dugoročne obaveze** | 5.393.223 | 4.872.157 |
| Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine (Napomena 20) | 550.000 | 442.923 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Stanje ukupnog kredita na dan 31. decembra** | 5.943.223 | 4.872.157 |

|  |  |
| --- | --- |
| Početno stanje 01.01.2020. | 4.872.157,60 |
| UNIONINVEST HOLDING | 230.400,46 |
| UNIONINVEST HOLDING | 265.420,91 |
| UNIONINVEST HOLDING | 473.279,51 |
| UNIONINVEST HOLDING | 113.512,00 |
| Stanje povučenog kredita 31.12.2020. | 5.954.770,48 |
| Umanjenje za ko KUF 594/1-usklađivanja | -1.669,03 |
| Stanje povučenog kredita 31.12.2020. | 5.953.101,45 |
| Prenos na kratkoročne obaveze dijela kredita za 2020. godinu | -9.878,68 |
| **Stanje ukupnog dugoročnog kredita** | **5.943.222,77** |
| Prenos na kratkoročne obaveze dijela kredita za 2021. godinu | 550.000,00 |
| **Dugoročni dio povučenog kredita na dan 31.12.2020. godine** | **5.393.222,77** |

Obaveze Preduzeća po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembar 2020. godine iznose 5.943.223 KM, a odnose se na Dugoročni kredit Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za projekt vodovod Visoko.

Preduzeće je 2016. godine zaključilo ugovor o implementaciji projekta sa Europskom bankom za obnovu i razvoj za projekat vodovod Visoko u iznosu od 4.500.000 EUR. Rok otplate kredita 15,5 godine uz grace period od 3,5 godine uz kamatnu stopu u visini šestomjesečnog EURIBOR-a uvećanog za maržu 1% godišnje. Anuiteti dospijevaju polugodišnje u jednakim otplatama glavnice. Prvi anuitet dospjeva na naplatu 01.02.2020. godine dok zadnji 24. anuitet dospijeva 01.08.2032. godine. Jednokratna provizija iznosi 1% na iznos zajma. Provizija na nepovučeni iznos zajma je 0,5% godišnje. Zadnji datum raspolaganja sredstvima je na Zahtjev Preduzeća dana 16. decembra 2019. godine produžen sa 15. decembra 2019. godine na 15. Decembar 2020. godine.

**Na dan 31.12.2020. godine povučeno je 6.396.024 KM ili 3.270.235 Eura. U toku godine uplaćeno je 452.802 KM (dvije rate kredita-2020. godina), tako da je na dan 31.12.2020. godine stanje obaveze po dugoročnom kreditu iznosi 5.943.222 KM.**

**Nepovučena sredstva na dan 31. Decembra 2020. godine iznose 1.229.765 EUR-a ili 2.405.211 KM.**

Opis projekta:

Dio A: Građevinski radovi na proširenju vodovodne mreže koji će obuhvatiti primarnu i sekundarnu mrežu u naselju Gračanica, primarnu mrežu u naselju Moštre i incijalni dio obnove postojećeg distributivnog sistema u gradu Visoko.

Dio B: Građevinski radovi na proširenju vodovodne mreže uključujući sekundarnu mrežu u naselju Moštre i obnovu postojećeg distributivnog sistema u gradu Visoko.

1. *Dugoročni krediti i zajmovi*

Dospijeće dugoročnih kredita i zajmova (izračun na osnovu iznosa glavnice plaćene u 2021. godini):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2020.** |  | **2019.** |
|  |  |  |  |  |
| Između 1 i 2 godine |  | 1.080.586 |  | 885.847 |
| Između 2 i 5 godine |  | 1.620.879 |  | 1.328.770 |
| Preko 5 godina |  | 3.241.758 |  | 3.100.463 |
|  |  |  |  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra stanje kredita** |  | 5.943.223 |  | 5.315.080 |

Knjigovodstvena vrijednost obaveza po osnovu dugoročnih kredita Preduzeća izražena je u sljedećim valutama:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
| BAM | - | - |
| EUR | 3.038.722 | 2.717.557 |
|  |   |   |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra BAM** | 5.943.222 | 5.315.080 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 0 | 0 |
| Dobavljači u zemlji | 1.734.043 | 356.362 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 9.688 | 0 |
|  |   |   |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **1.743.731** | **356.362** |

Rukovodstvo Preduzeća smatra da iskazana vrijednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrijednost na dan izvještaja o finansijskom položaju.

|  |  |
| --- | --- |
| UNIONINVEST HOLDING D.D-ulaganja u javno dobro-kredit | 1.467.808,87 |
| IPSA INSTITUT DOO | 44.738,46 |
| SUŠA-COMMERCE DOO VISOKO | 43.059,30 |
| GRAD VISOKO | 23.218,38 |
| ALI & VIS D.O.O. | 17.708,24 |
| JP ELEKTROPRIVREDA BIH | 13.072,15 |
| BIHEXO DOO | 11.711,70 |
| **Dobavljači preko 10.000 KM** | **1.621.317,10** |

Napomena: Iznos obaveze prema dobavljačima UNIONINVESTU I IPSA će se platiti Iz kredita i isti će biti dio obaveze prema kreditu za povučena sredstva kredita EBRD.

**20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine (Napomena 18) | 550.000 | 442.923 |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra** | **550.000** | **442.923** |

|  |  |
| --- | --- |
| Početno stanje | 442.923,00 |
| Prenos kratkoročnog dijela kredita sa dugoročnog -plaćanje za 2020. godinu | 9.878,68 |
| Kratkoročni dio dugoročnog kredita za 2020. godinu | 452.801,68 |
| Plaćanje 03.02.2020. | -221.392,13 |
| plaćanje 03.08.2020. | -231.409,55 |
| Prenos kratkoročnog dijela dugoročnog kredita - plaćanje u 2021. godini | 550.000,00 |
| **Kratkoročni dio dugoročnog kredita za 2021. godinu** | **550.000,00** |

**PLAĆANJE KREDITA**

U 2020. godini izvršeno je plaćanje dvije rate kredita u ukupnom iznosu 452.802 KM. Plaćanje je izvršeno Gradu Visokom iz vlastitih sredstava. Grad Visoko je jamac kredita i isti vrši plaćanje iz prenijetih sredstava od strane Preduzeća. Sredstva povrata kredita obezbjeđuju se iz vlastitih sredstava Preduzeća, a ne iz budžeta Grada Visokog. Ova situacija je specifična jer Grad Visoko nije obezbjedio izvore finansiranja, te svaka promjena politike cijena može da dovede do rizika obezbjeđenja povrata kredita na ovakav način. Ovoj problematici treba da se priđe sa dužnom pažnjom i analizom svih pokazatelja kako bi se obezbijedila likvidnost Preduzeća i pravilno evidentiranje u budžetu Grada Visokog.

 **22. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 63.924 | 60.382 |
| Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća | 4.995 | 4.369 |
| Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća | 54.081 | 49.778 |
| Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju | 69 | 684 |
| Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i mat. Prava | 24.086 | 20.317 |
|  |   |   |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **147.155** | **135.530** |

Rukovodstvo Preduzeća smatra da iskazana vrijednost obaveza po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih odgovara njihovoj fer vrijednosti na dan izvještaja o finansijskom položaju. Navedene obaveze odnose se na plate 12/2020. godine.

 **23. DRUGE OBAVEZE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl. | 1.530 | 1.430 |
| Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija  | 173 | 173 |
| Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija  | 166 | 166 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 3.675 | 3.400 |
| Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima | 354 | 334 |
| Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima | 331 | 305 |
| Ostale obaveze (obustave iz plaće) | 22.376 | 18.414 |
|  |   |   |
| **Stanje na dan 31. decembra** | **28.605** | **24.222** |

Rukovodstvo Preduzeća smatra da iskazana vrijednost drugih obaveza odgovara njihovoj fer vrijednosti na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Navedene obaveze odnose se na obaveze iz 12/2020. godine.

**24. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Obaveze za porez na dodatu vrijednost | 35.342 | 42.991 |
| Obaveze za porez na dobit | 29.154 | 9.512 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine  | 62.286 | 80.559 |
|  | **126.782** | **133.062** |
|  |
| Unapred naplaćeni prihodi | 5.340 | 5.080 |
| Odloženi prihodi do ispunjena uslova | 50.000 | 0 |
| Namjenska sredstva za investiranje | 0 | 178.738 |
| Odloženi prihodi iz primljenih donacija | 373.607 | 171.270 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 116.169 | 0 |
|  | **545.116** | **355.088** |
|  |  |  |
| **Stanje na dan 31. decembra**  | **671.898** | **488.150** |

**Ostale obaveze** u iznosu od 62.286 KM odnose se na članarine komorama, naknade za šume i obaveze prema vodnim naknadama. Obaveze po osnovu naknada za iskorištenu i isporučenu vodu i zaštitu voda zaključno sa 31.12.2020. godine iznose 36.602,99 KM.

Obveznik plaćanja posebne vodne naknade (PVN) za korištenje površinskih i podzemnih voda za javno vodosnabdijevanje je fizička i pravna osoba koja vrši javno vodosnabdijevanje potrošača, odnosno fizička i pravna osoba koja zahvata vodu za vodosnabdijevanje u količini koja prevazilazi obim opće upotrebe. PVN naplaćuje Preduzeće od fizičkih i pravnih osoba, a isto plaća Agenciji za vode.

Društvo nije bilo predmet kontrole obračuna i plaćanja indirektnih poreza. Uprava za indirektno oporezivanje BIH je tokom 2019. godine, kod kontrole kod drugih javnih komunalnih preduzeća, zauzela stav da ukoliko se posebne vodne naknade naplaćuju od krajnjeg potrošača predstavljaju oporezivi iznos naknade. Navedeno pitanje je predmet sudskog spora, stavova udruženja komunalnih preduzeća, te se ovaj stav osporava. Naime, komunalno preduzeće vrši naplatu PVN od pravnih i fizičkih lica i istu samo proslijeđuje Agenciji iz čega proizilazi zaključak da PVN nije niti prihod niti rashod Preduzeća.

Iznos obračunatih posebnih vodnih naknada za 2020. godinu iznosi oko 54 hiljade BAM, a Društvo na iste nije obračunavalo i plaćalo PDV, zbog jasnog stave Vlade FBIH o obavezi izmjene Zakona o PDV-u I jasnog preciziranja člana 20. u smislu izuzeća od plaćanja PDV-a na PVN.

**Namjenska sredstva za investiranje** predstavljaju sredstva koje je Osnivač iz dobiti prethodnih godina rasporedio za investiranje. Namjenska sredstava su sva uložena u javno dobro. Stanje na dan 31.12 je nula.

 **Namjenska sredstva za investiranje**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2020.** |
| **Stanje na dan 1.januar** | 178.738 |
| Povećanje – raspodjela dobiti | 62.046 |
| Smanjenje – Investiranje | 240.784 |
|  |  |
|  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra** | **0** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| POČETNO STANJE | 178.737,69 | Dio rasporeda dobiti za investicije |
| Raspored 2019. godine | 62.046,09 | Raspored 2019. godine |
| Ukupno namjenska sredstava dobiti | 240.783,78 |   |
|  |  |  |
| Prenos utrošenih sredstava za investicije ulaganja u sredstva osnivača | 3.558,20 | Prenos na 40787-namjenska sredstava Smršnica |
| Prenos utrošenih sredstava za investicije ulaganja u sredstva osnivača | 222.495,58 | Prenos na 40791- II FAZA ulaganja |
| Prenos utrošenih sredstava za investicije ulaganja u sredstva osnivača | 14.730,00 | Penos na 40787- Namjensk sredstava Smršnica |
| Ukupno utrošena namjenska sredstava | 240.783,78 |   |
|  |  |  |
| **Ostatak neutrošenih sredstava** | **0,00** |   |

**Kratkoročna razgraničenja**

**Odloženi prihodi i primljene donacije**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2020.** |
| Odloženi prihod- Sporazum ministarstvo | 0 |
| Odloženi prihod- IPSA | 0 |
| Odloženi prihod-Ministarstvo  | 6.017 |
| Ostali odloženi prihodi - vodomaterijal Gračanica | 0 |
| Odloženi prihodi - kumulativno sa 407 (kratkoročno) | 367.589 |
|  |  |
| **Stanje na dan 31. Decembra** | **373.607** |

Navedena evidencija odnosi se na prenos kratkoročnog dijela dugoročnih odloženih prihoda koji će se sučeljiti u 2021. godini.

Odloženi prihodi IPSA-odnosi se na Grant sredstava EBRD za izvršena ulaganja u vodovodnu mrežu. U toku godine je uloženo:

|  |  |
| --- | --- |
| POČETNO STANJE | 56.055 |
| Uplata kreditnih sredstava IPSA INSTITUT DOO | 30.600 |
| Uplata kreditnih sredstava IPSA INSTITUT DOO | 21.509 |
| Uplata kreditnih sredstava IPSA INSTITUT DOO | 25.839 |
| Ukupno namjenska sredstava dobiti | 134.003 |
| Prenos na odložene prihode 40790-II FAZA GRANT | 134.003 |
| Ukupno utrošena namjenska sredstava | 134.003 |
| **Ostatak neutrošenih sredstava** | **0** |

**Pasivna vremenska razgraničenja**

Evidentirani iznos rezervacije u iznosu od 116.169 KM odnosi se na:

* 1. Rezervaciju za retenciju u iznosu od 65.527 KM.
	2. Rezervisanja za započete sudske sporove u iznosu od 16.178 KM.
	3. Rezervisanja za dodatno utvrđene obaveze za rehabilitaciju u iznosu od 34.464 KM.

**25. POREZ NA DOBIT**

1. **Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti prije oporezivanja**

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primjenom važeće poreske stope od 10% na računovodstvenu dobit prije oporezivanja, kao što slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Dobit prije oporezivanja 2020. godina | 210.346 | 71.558 |
| Porez na dobit 2020. godina | 28.361 | 9.512 |
|  | 181.985 | 62.046 |

Obaveza poreza po poreskom bilansu za 2020.g 28.361 KM

Uplaćena akontacja poreza na dobit 7.930 KM

Ostatak za uplatu prije poreskog bilansa 20.431 KM

**26. POSLOVNI PRIHODI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2019.** |
|  |  |  |
| Prihodi od prodaje robe | 0 | 180 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 4.066.674 | 3.895.188 |
| Prihod po osnovu sučeljavanja odloženih prihoda | 397.092 | 310.898 |
| Ostali poslovni prihodi | 45.545 | 80.454 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **4.509.311** | **4.286.720** |

Iznos od 397.092 KM su prihodi koji su rezultat sučeljavanja sa odloženim prihodima (donirana sredstva i ulaganja Grada Visokog) i ista se odnose na sučeljavanje amortizacije za nematerijalna sredstva u iznosu od 218.552 KM, te sučeljavanje amortizacije za materijalna sredstva u iznosu od 178.540 KM.

**27. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

Nabavna vrijednost prodate robe u 2020. godini je iznosila 2.769 KM (2019. godina: 469 KM).

**28. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Troškovi sirovina i materijala | 213.218 | 235.681 |
| Troškovi goriva i energije | 384.935 | 426.700 |
| Troškovi rezervnih delova | 34.216 | 32.238 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 32.522 | 43.377 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **664.890** | **737.996** |

**29. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Troškovi zarada i doprinosa iz i na platu  | 1.360.823 | 1.347.023 |
| Troškovi naknada plata | 249.226 | 268.756 |
| Troškovi službenih putovanja | 29.612 | 33.254 |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 327.320 | 316.259 |
| Troškovi bruto naknada po ugovoru o djelu  | 84.744 | 71.781 |
| Troškovi bruto naknada Nadzornom odboru i Odboru za reviziju | 20.808 | 20.366 |
| Troškovi bruto naknada članovima Skupštine  | 306 | 920 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **2.072.839** | **2.058.359** |
| **Prosječan broj zaposlenih** | **96** | **98** |

Plate zaposlenih u bruto iznosu 1.619.664 KM, u okviru čega neto iznos plata iznosi 962.868 KM. Prosječan broj zaposlenih 96. Prosječna bruto plata 1.413 KM, prosječna neto plata u iznosu od 840 KM.

Troškovi ostalih primanja radnika odnose se na topli obrok, prijevoz, regres, otpremine i pomoći radnicima.

Troškovi ugovora o djelu odnose se na godišnji angažman radnika. Angažovano je ukupno 25 radnika tokom godine. Angažman je rađen na mjesečnom nivou obzirom na potrebe Preduzeća. Ukupna bruto naknada za ovaj angažman iznosi 84.744 KM, a ukupna neto naknada 72.066 KM. Ugovori se odnose na usluge kopanja, fizički poslovi na čišćenju, molerski radovi, popravke elektrouređaja, čišćenje tavanskih prostorija, podjela računa, kopanje za proširenje mreže, čišćenje dimnjaka i slični poslovi.

Troškovi Nadzornog odobra, Odbora za reviziju i Skupštine

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Bruto trošak** | **Neto trošak** | **Broj članova** |
| Ukupno Nadzorni odbor | 11.532 | 9.400 | 4 člana |
| Ukupno Odbor za revizju | 9.281 | 7.560 | 3 člana + 1 pripreme sjednica  |
| Ukupno Skupština | 307 | 250 | 1 član |
| **Ukupno** | **21.120** | **17.210** |   |

**30. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 7.754 | 14.076 |
| Troškovi transportnih usluga | 7.451 | 1.250 |
| Troškovi usluga održavanja | 98.601 | 122.967 |
| Troškovi zakupnina | 16.399 | 10.304 |
| Troškovi reklame i propagande | 22.285 | 27.836 |
| Troškovi ostalih usluga | 9.506 | 8.999 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **161.996** | **185.432** |

**31. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja (Napomena 5) | 221.007 | 187.166 |
| Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 6) | 563.616 | 532.466 |
| Troškovi rezervisanja | 50.642 | 0 |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **835.265** | **719.632** |

**32. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 58.286 | 47.501 |
| Troškovi reprezentacije | 18.391 | 33.657 |
| Troškovi premija osiguranja | 7.643 | 5.232 |
| Troškovi platnog prometa | 6.806 | 8.329 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 46.190 | 39.472 |
| Troškovi poreza, naknada i taksi  | 68.157 | 79.592 |
| Troškovi članarina | 11.036 | 10.063 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 3.131 | 1.529 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **219.639** | **225.374** |

**33. FINANSIJSKI PRIHODI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2019.** |
|  |  |  |
| Finansijski prihodi od ulaganja u obveznice | 0 | 629 |
| Prihodi od kamata | 3.515 | 6.735 |
| Ostali finansijski prihodi | 0 | 310 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **3.515** | **7.674** |

**34. FINANSIJSKI RASHODI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Rashodi kamata | 66.657 | 28.250 |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **66.657** | **28.250** |

**35. OSTALI PRIHODI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 9.864 | 0 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 217.059 | 254.965 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 0 | 200 |
| Prihodi iz ranijih godina  | 0 | 0 |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **226.923** | **255.165** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

**36. OSTALI RASHODI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Gubici po osnovu prodaje zastarjelih zaliha | 126.444 | 90 |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 335.608 | 514.394 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 3.079 | 4.230 |
| Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme | 0 | 0 |
| Rashodi iz ranijih godina  | 0 | 0 |
|  |   |   |
| **Ukupno** | **465.131** | **518.714** |

**37. PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispr. grešaka | 24.149 | 1.125 |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **24.149** | **1.125** |

**38. RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
|  |  |  |
| Rashodi kamata | 64.339 | 4.900 |
|  |  |  |
| **Ukupno** | **64.339** | **4.900** |

**39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA**

Poslovanje Preduzeća može biti izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik, rizik od promjene deviznih kurseva i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Preduzeća svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Preduzeća.

**39.1. Finansijski instrumenti po kategorijama**

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine, prikazane su u sljedećoj tabeli:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2019.** |
| Finansijska sredstva |   |   |
|  |
| Potraživanja i zajmovi  | 1.008.651 | 991.996 |  |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 378.919 | 177.521 |  |
| Potraživanja za PDV  | 223.221 | 76.357 |  |
| Finansijska sredstva koja se drže do dospijeća | 0 | 25.148 |  |
|  |   |   |  |
| 1.610.791 | 1.271.022 |  |
|  |   |   |  |
| ***Finansijske obaveze*** |  |
| Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima | 5.943.223 | 5.315.080 |  |
| Obaveze iz poslovanja | 1.743.731 | 356.362 |  |
| Ostale obaveze iz specifičnih poslova | 0 | 0 |  |
| Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih | 147.155 | 135.530 |  |
| Druge obaveze | 28.605 | 24.222 |  |
| Obaveze za PDV | 35.342 | 42.991 |  |
| Obaveze za porez na dobit, ostale poreze i dažbine | 91.440 | 90.071 |  |
|  |   |   |  |
|  | 7.989.496 | 5.964.256 |  |
|  |

**39.2. Faktori finansijskog rizika**

***(a) Tržišni rizik***

Tržišni rizik je rizik da će fer vrijednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promjenljiva zbog promjena tržišnih cijena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što slijedi:

*Rizik od promjene kurseva stranih valuta*

Preduzeće zbog fiksnog tečaja EUR-a u odnosu na BAM nije izloženo deviznom riziku. Izmjena tečaja bi zahtjevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, tako da Uprava smatra i procjenjuje tečajni rizik za EUR kao minimalan.

**39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)**

**39.2. Faktori finansijskog rizika (nastavak)**

***(b) Tržišni rizik (Nastavak)***

*Rizik od promjene kamatnih stopa*

Rizik Preduzeća od promjena fer vrijednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promjenjivim kamatnim stopama izlažu Preduzeće kamatnom riziku tokova gotovine.

Tokom 2020. i 2019. godine, najveći dio obaveza po kreditima bio je sa promjenjivom kamatnom stopom, koja je vezana za šestomjesečni EURIBOR. Obaveze po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama su izražene u stranoj valuti (EUR), odnosno valutnom klauzulom vezane za EUR.

***(c) Kreditni rizik***

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Preduzeće ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. **Preduzeće ima koncentraciju kreditnog rizika po osnovu potraživanja od pravnih lica, a najvećeg potraživanja od Grada Visokog.**

**39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA (Nastavak)**

**39.2. Faktori finansijskog rizika (nastavak)**

 ***(c) Rizik likvidnosti***

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Preduzeće upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvijek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospjele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

1. **Obaveze po EBRD kreditu**

Dana 16. decembra produžen je rok za korištenje odobrenih sredstava po kreditu Europske banke za obnovu i razvoj broj 47809.

U februaru 2021. godine dospjela je na plaćanje prva rata po kreditu Evropske banke za obnovu i razvoj. Dana 01. februara 2020. godine plaćena je glavnica u iznosu od 138.123,69 Eura. Ukupno sa kamatama i naknadama za neiskorišteni dio kredita ukupna rata iznosi 156.121 Eura.

**41. DEVIZNI KURSEVI**

Zvanični devizni kursevi Centralne Banke Bosne i Hercegovine, korišteni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine u funkcionalnu valutu (BAM), za pojedine strane valute su:

|  |
| --- |
| **U KM**  |
|  | **31.12.2020.** |  | **31.12.2019.** |
|  |  |  |  |
| EUR | 1,955830 |  | 1,955830 |