

KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I
KANALIZACIJA D.O.O. SARAJEVO

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

S A D R Ž A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-9
Bilans uspjeha	10
Bilans stanja	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Izvještaj o promjenama kapitala	13
Napomena uz finansijske izvještaje	14-36

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji KJKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo 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



Hadžiahmetović Enver, direktor

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO

Jaroslava Černija br. 8

71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2019. godine, bilans uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odjeljku "Osnova za mišljenje s rezervom", finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Stalna sredstva

Preduzeće za dugotrajnu imovinu, nije vršilo mjerjenja nakon početnog priznavanja, shodno zahtjevima iz standarda, zbog čega postoji neizvjesnost u pogledu realne nadoknade vrijednosti iskazane dugotrajne imovine. To se posebno odnosi na zemljišta i objekte koja se vode kao materijalna sredstva u pripremi, s obzirom da su investicije iz prethodnih obračunskih perioda bez ulaganja u toku godine i sa minimalnim ulaganjima u prethodnim obračunskim periodima. U okviru evidentiranih investicija u toku (postrojenja i oprema u pripremi) evidentirane su sljedeće pozicije:

- obustavljena investicija zgrade u naselju Pofalići u iznosu od 9.027.688 KM;
- uređaj za prečišćavanje otpadnih voda Butile u iznosu od 199.270.733 KM;
- oprema, rezervni dijelovi, rekonstrukcija i zamjena betonski cijevi, projektovanje i tehnička pomoć Butile u iznosu od 62.831.717 KM.

Preduzeće u okviru imovine u upotrebi ima evidentiranu imovinu sa nerješenim imovinsko-pravnim statusom (nekretnine evidentirane u registru stalnih sredstava Preduzeća bez uknjižbe u zemljišnim knjigama: nova pumpna stanica u Pofalićima, rezervoar Lukavac, pumpna stanica i rezervoar „Alipašin most“, rezervoar „Mojmilo“, rezervoar „Vitkovac“ i drugi).

Također, Preduzeće u okviru knjgovodstvene evidencije imovine u upotrebi ima registrovanu imovinu koja je locirana na području Republike Srpske i za koju ne posjeduje dokaz o vlasništvu (cjevovodi Jahorina, vodovodna mreža Vlahovići i Tilava, kaptaže Prača i Bistrice), sa minimalnom neamortizovanom vrijednošću u iznosu od 10.649.503 KM. Za istu imovinu Preduzeće vrši obračun amortizacije za koju ne posjeduje dokument koji potvrđuje vlasništvo Preduzeća čime precjenjuje troškove tekućeg poslovanja.

Preduzeće u okviru knjigovodstvene evidencije imovine u upotrebi ima registrovanu imovinu koja se nalazi u Republici Hrvatskoj - Odmaralište „Jahorina“ sa nemortizovanom vrijednošću 78.304 KM. Za istu imovinu Preduzeće vrši obračun amortizacije za koju ne posjeduje dokument koji potvrđuje vlasništvo Preduzeća čime precjenjuje troškove tekućeg poslovanja.

Preduzeće evidentira vodovodnu i kanalizacionu mrežu, koja je data na upravljanje i korištenje Preduzeću na način da nije moguće primijeniti MRS-16 u dijelu isknjižavanja zamjenskog dijela ulaganja u ovu imovinu prilikom priznavanja istih.

Preduzeće u poslovnim knjigama ima evidentirane građevinske objekte kao vlastite, iako za značajan dio građevina prema dostavljenim informacijama nema vlasništvo nego pravo raspolaganja.

Preduzeće nije vršilo procjenu imovine u smislu procjene nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9. i zahtjevima iz MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, a posebno u vezi sa paragrafom 51. koji se odnosi na provjeru ostatka vrijednosti i vijeka upotrebe sredstava i drugim zahtjevima iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Zalihe

U toku 2019. godine, Preduzeće je izvršilo analizu starosne strukture zaliha, te je utvrdilo značajan iznos zaliha (u vrijednosti od 2.116.888 KM), koje se odnose na nabavljene i neutrošene zalihe iz prethodnih perioda. Preduzeće nije izvršilo procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-2, te u skladu sa tim niti registrovalo efekat razlike između knjigovodstvene i neto nadoknadive vrijednosti zalihe na teret rashoda perioda.

Potraživanja

Preduzeće je na dan 31.12.2019. godine iskazalo potraživanja od zatezne kamate u vrijednosti od 1.322.795 KM, a koja potraživanja ne ispunjavaju uslov iz definicije priznavanja tekućih sredstava, u skladu sa kojom se tekuća imovina priznaje u slučaju postojanja značajne vjerovatnosti priticanja buduće ekonomске koristi u Preduzeće, stoga su pozicije potraživanja, prihoda i rezultata poslovanja precijenjene u istom iznosu.

Primljeni avansi

S obzirom na značajnu vrijednost primljenih avansa po osnovu izvođenja radova, evidentiranih u ranijim obračunskim periodima, a koji su knjigovodstveno registrovani na stanju obaveza po primljenim avansima na dan 31.12.2019. godine, te nepostojanja odgovarajućeg mehanizma praćenja realizacije predmetnih radova, revizija nije mogla utvrditi efekat vrijednost izvršenih, a nefakturisanih usluga, za koje su avansi primljeni, te u skladu sa tim vrijednost podcijenjenih prihoda tekućeg i ranijeg perioda.

Primljena namjenska sredstva

Na dan 31.12.2019. godine Preduzeće je na kontima obaveza po doznačenim namjenskim sredstvima iskazalo vrijednost od 1.543.306 KM. Preduzeće nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola kojim bi se omogućilo efikasno praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava.

Dugoročna rezervisanja

Preduzeće evidentira otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenima kada one dospiju. U skladu s MRS 19 "Primanja zaposlenih" Preduzeće je obavezno na svaki datum bilansa priznati kao obavezu sadašnju vrijednost iznosa primanja odnosno budućih beneficija koje su zaposlenici zaradili na temelju tekućeg i minulog rada. Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih tehnika – metodom projecirane kreditne jedinice. Metoda projecirane kreditne jedinice zahtijeva da subjekt odredi sadašnju vrijednost obaveze za takva primanja i odnosni trošak tekućeg rada, te ako je primjenjivo i trošak minulog rada.

Obaveze i troškovi perioda

U skladu sa Rješenjem Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine, broj 02/5-16-Up/I-OPL-66/19 od 02.07.2019. godine, definisana je odgoda plaćanja obaveze Preduzeća u iznosu od 1.077.727 KM (od čega glavni dug 794.681 KM i kamata 283.046 KM). Navedeni dug odnosi se na ranije rješenje UIO broj 04/4-1/I-17-1-UPI-218/18 po kojem je Preduzeće bilo u obavezi izvršiti plaćanje dodatno utvrđene obaveze poreza na dodatnu vrijednost.

U toku obračunskog razdoblja, a po rješenju UINO 02/5-16-Up/I-OPL-66/19 od 02.07.2019. godine, Preduzeće je na bilasnim pozicijama rashoda tekućeg perioda registrovalo uplate duga u iznosu od 540.000 KM. Dodatno utvrđena razlika između uplaćenog iznosa obaveze po tom osnovu i ostatka vrijednosti obaveze konstatovane u skladu sa rješenjem Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine nije registrovana, a čime su podcijenjene obaveze i rashodi u iznosu od 537.727 KM.

Sudski sporovi

Preduzeće je u toku revidiranog perioda po sudskim presudama iz ranijeg perioda isplatilo ukupni iznos od 503.811 KM.

Preduzeće ima značajne sudske sporove za koje nije izvršilo rezervacije. Detaljnije u napomeni 16. izvještaja.

Donirana sredstva i prihodi po osnovu doniranih sredstava

Preduzeće je u toku obračunskog perioda u korist rezultata poslovanja tekućeg perioda registrovalo značajne prihode, a koji se prema odlukama o oprihodovanju sredstava broj odluke 02-10-01/19 i 21-10-01/19 odnose na nabavljenu sredstva iz prethodnih perioda (2017. i 2018. godine), a čija realizacija je planirana iz doniranih sredstava. S obzirom da Preduzeće ne vodi jasnou analitiku primljenih sredstava i realizovanih sredstava iz donacija, a što proizlazi i iz činjenice da Preduzeće vrši značajne korekcije iz prethodnih perioda na račun tekućeg rezultata, nije moguće izvršiti usklađivanje i analizu adekvatnosti realizacije doniranih sredstava po ugovorima.

U skladu sa odlukom broj 02-10-01/19 od 02.10.2019. godine Preduzeće je registrovalo prihode tekućeg perioda u vrijednosti od 1.546.398 KM. U skladu sa odlukom i prilogom odluke oprihodovani iznos predstavlja iznos nabavljenog materijala iz 2017. i 2018. godine, a koje fakture su prezentirane i donatoru Kantonu Sarajevo, u cilju pravdanja namjenskih doniranih sredstava. S obzirom na značajnu vrijednost nabavljenog, a neutrošenog materijala na stanju dana 31.12.2019. godine iz 2017. i 2018. godine, a s obzirom da Preduzeće nije izvršilo analizu stvarnog utroška materijala iz pomenutih faktura nabavke materijala, nisu ispunjeni uslovi priznavanja prihoda od doniranih sredstava u skladu sa MRS 20 koji zahtijeva da se bespovratna

davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom perioda u kojima Preduzeće ostvari povezane troškove za čije su pokriće davanja namjenjena i prznata u rashode.

Korigovani finansijski izvještaji 2017. godine

Preduzeće je na osnovu odluke Uprave Preduzeća broj: 15-02/18 od 20.07.2018. godine o usklađivanju knjigovodstvenog stanja – ispravci materijalno značajne temeljne greške izvršilo korekciju finansijskih izvještaja za 2017. godinu u toku 2018. godine. Ova korekcija finansijskih izvještaja nije usvojena od strane organa upravljanja, odnosno Skupštine Preduzeća, niti tokom 2019. godine. Korekcija se odnosila na isknjiženje obaveze PPU u korist akumulirane dobiti prethodnog perioda u iznosu od 2.224.031 KM, a kako je detaljno opisano u napomeni broj 9.3.

Isticanje pitanja

1. Javno dobro

Preduzeće prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane osnivača. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra), kao i zakonskih okvira vezanih za koncesiju nad javnim dobrom.

Preporučuje se osnivaču da definiše jasnu strategiju evidencije javnog dobra kroz akt "Smjernice metodologije evidencije javnog dobra". Navedeno znači da bi osnivač trebao da jasno definiše metodologiju evidencije javnog dobra koju je dao na upravljanje i korištenje Preduzeću u kome je 100% vlasnik.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

2. Organizacija i sistematizacija

Preduzeće ima organizaciju i sistematizaciju koju je neophodno prilagoditi shodno osnovnim ciljevima djelatnosti kojom se bavi. Potrebno je stručnim pristupom izraditi modernu organizaciju sa optimalnom sistematizacijom radnih mesta u skladu sa potrebama Preduzeća.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

3. Sumnjiva i sporna potraživanja

Preduzeće je izloženo značajnom kreditnom riziku i povezanim gubicima uslijed nenaplativosti potraživanja od primarne djelatnosti. Preduzeće na dan 31.12.2019. godine ima evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja koja su usklađena sa principom rizičnosti naplate potraživanja u iznosu od 59.132.716 KM. U toku revidiranog perioda naplaćena su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 3.105.430 KM.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

4. Gubici vode

Preduzeće ima zastarjelu vodovodnu mrežu iz čega kao efekat ima velike gubitke vode. Gubici nisu vidljivi u iskazanim finansijskim izvještajima, ali su isti vidljivi na troškovima obračuna posebnih vodnih naknada za zahvaćenu vodu koja nije fakturisana, a koja zbog slabog održava predstavlja gubitke na vodovodnoj mreži.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

5. Značajni događaji nakon datuma bilansa

Početkom 2020. godine, a do momenta izdavanja finansijskih izvještaja proglašeno je stanje nesreće uzrokovano širenjem virusa COVID-19, za koje se procjenjuje da će imati značajne finansijske efekte, kako na privredu tako i na kupce građane. U skladu sa tim Preduzeće je dužno izvršiti analizu i objaviti efekte uticaja COVID-19 na poslovanje Preduzeća u narednom periodu.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na Napomenu 5. u finansijskim izvještajima u kojoj je navedeno da je Preduzeće ostvarilo neto gubitak od 11.215.180 KM tokom godine koja se završava na dan 31.12.2019. godine. Preduzeće kontinuirano bilježi gubitke. Kao što je navedeno u napomeni 9. Preduzeće je u periodu od 2012. – 2019. godine ostvarilo gubitke u iznosu od 145.551.560 KM, koje pokriva iz rezervi svake godine. Ti događaji i okolnosti, kao i pitanje likvidnosti navedeno u bilješci 14. ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost nastavka poslovanja.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s tim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja po našoj profesionalnoj prosudbi, su od najveće važnosti u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Vrednovanje dugoročne imovine

S obzirom na značajnost iznosa iskazane dugotrajne imovine, kao i starosnu strukturu dugotrajne imovine kao jedno od ključnih revizorskih pitanja izdvojili smo vrednovanje dugoročne imovine, te usklađenosti evidentiranih iznosa sa procjenjenom neto nadoknadivom vrijednosti imovine ili eventualnom potrebom za umanjenje.

U cilju pribavljanja revizorskog dokaza provjerili smo indikatore za umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine, na osnovu finansijskih i pomoćnih evidencija, te informacija o korisnosti imovine za Preduzeće, padu u tržišnoj vrijednosti, fizičkom oštećenju, operativnim troškovima. Preduzeće nije izvršilo analizu neto nadoknadive fer vrijednosti dugotrajne imovine, a kako je i konstatovano u paragrapu „Osnova za mišljenje sa rezervom“.

Vrednovanje potraživanja

S obzirom na značajnost iznosa iskazanih potraživanja preduzeća, izdvojili smo vrednovanje potraživanja kao jedno od ključnih revizorskih pitanja. Preduzeće je u obavezi primijeniti model umanjenja vrijednosti za finansijsku imovinu mjerenu po amortizovanom trošku, ukoliko postoje indicije da je potraživanje nenaplativo. U skladu sa tim, potrebno je izvršiti odgovarajuće umanjenje vrijednosti potraživanja u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka, te efekat registrovati na račun dobiti i gubitka tekućeg perioda. Preduzeće je pri tome u obavezi razmotriti razumne i realne informacije o prošlim, trenutnim i predvidivim ekonomskim uslovima buduće ekonomske koristi pri mjerenu očekivanih gubitaka.

U cilju sticanja revizorskog dokaza razmotrili smo način i tehnike mjerena po kojim Preduzeće procjenjuje potrebne i priznaje gubitke od umanjenja vrijednosti finansijske imovine mjerene po amortizovanom trošku. Na osnovu dostupnih informacija o ekonomskim uslovima razvili smo pretpostavke o realnim gubicima od umanjenja vrijednosti, te iste usporedili sa registrovanim.

Namjenska sredstva - Odloženi prihodi

Preduzeće je dužno namjenska sredstva evidentirati na odložene prihode, te sistemski priznavati dobit ili gubitak u toku perioda u kojima Preduzeće ostvari povezane troškove za čije su pokriće davanja namjenjena i priznata u rashode.

Revizija je provela proceduru uplata i prijenosa sredstava na odložene prihode, proceduru načina sučeljavanja amortizacije i priznavanja prihoda, a rezultati su prikazani u paragrafu „Osnova za mišljenje sa rezervom“.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava Preduzeća odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Preduzeća je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Preduzeća ili namjerava likvidirati Preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovalo Preduzeće.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- ✓ prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao

reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola;

- ✓ stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća;
- ✓ ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- ✓ zaključujemo o primjerenošć korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskem izveštaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifirciramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine 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.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu između ostalog planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identificuju tokom naše revizije.

Angažovani ovlašteni revizor koji ima za posljedicu ovaj izvještaj neovisnog revizora je Aldijana Gabela.

Sarajevo, 14.05.2020

BDO BH d.o.o. Sarajevo
Fra Andjela Zvizdovića broj 1
71000 Sarajevo

Aldijana Gabela, ovlašteni revizor

BDO
BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

Mislav Zidar, direktor

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2019. godine			
POZICIJA	Napomena	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od prodaje robe		40.041.517	39.646.739
Prihodi od prodaje učinaka		3.573.713	3.837.804
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		0	17.861
Ostali poslovni prihodi		6.880.729	3.906.224
Ukupno poslovni prihodi	3.1.	50.495.959	47.408.628
Nabavna vrijednost prodate robe		0	0
Materijalni troškovi		11.876.293	12.280.136
Troškovi plaća i ostalih lica primanja		25.224.993	25.512.970
Troškovi proizvodnih usluga		1.115.555	2.349.069
Amortizacija		18.895.440	18.854.457
Troškovi rezervisanja		253.040	316.440
Nematerijalni troškovi		3.228.174	2.478.551
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Ukupno poslovni rashodi	4.1.	60.593.495	61.791.623
Dobit od poslovnih aktivnosti	5.	0	0
Gubitak od poslovnih aktivnosti	5.	10.097.536	14.382.995
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	3.2.	796.811	755.381
Finansijski rashodi	4.2.	509.079	68.823
Dobit od finansijske aktivnosti	5.	287.732	686.558
Gubitak od finansijske aktivnosti	5.	0	0
Dobit redovne aktivnosti	5.	0	0
Gubitak redovne aktivnosti	5.	9.809.804	13.696.437
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	3.3.	3.668.585	4.268.903
Ostali rashodi i gubici	4.3.	4.712.496	4.635.066
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	0	0
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	1.043.911	366.163
Prihodi iz osnova usklajivanja vrijednosti		0	0
Rashodi iz osnova usklajivanja vrijednosti imovine		0	0
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Dobit od usklajivanja vrijednosti	5.	0	0
Gubitak od usklajivanja vrijednosti	5.	0	0
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		0	0
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	4.4.	361.465	581.615
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit od neprekinitog poslovanja prije poreza	5.	0	0
Gubitak od neprekinitog poslovanja prije poreza	5.	11.215.180	14.644.215
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda		0	0
Odroženi porezni rashodi perioda		0	0
Odroženi porezni prihodi perioda		0	0
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit od neprekinitog poslovanja	5.	0	0
Neto gubitak od neprekinitog poslovanja	5.	11.215.180	14.644.215

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

BILANS STANJA na dan 31.12.2019. godine				
POZICIJA	Napomena	31.12.2019.	31.12.2018.	
AKTIVA				
A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI	6.	833.474.048	849.460.238	
Nematerijalna imovina	6.1.	252.473	231.298	
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	833.158.742	849.147.547	
Investicione nekretnine		0	0	
Biočka imovina		0	0	
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina	6.3.	8.373	8.373	
Dugoročni finansijski plasmani	6.4.	54.460	73.020	
Druga dugoročna potraživanja		0	0	
Dugoročna razgraničenja		0	0	
B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0	
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	7.	17.059.875	16.303.253	
I. Zajedno s imovinom namijenjena prodaji	7.1.	4.001.917	3.674.661	
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	7.1.1.	3.268.965	3.100.776	
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0	
Gotovi proizvodi		0	0	
Roba		0	0	
Osnovna imovina namijenjena prodaji i obustavljen poslovanje		0	0	
Dati avansi	7.1.2.	732.952	573.885	
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.2.	13.057.958	12.628.592	
Novac i novčani ekvivalenti	7.2.1.	1.271.116	2.498.570	
Kratkoročna potraživanja	7.2.2.	8.712.875	7.948.349	
Kratkoročni finansijski plasmani	7.2.3.	10.592	12.380	
Potraživanja za PDV	7.2.4.	211.367	157.620	
Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.5.	2.852.008	2.011.673	
D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0	
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0	0	
POSLOVNA AKTIVA		850.533.923	865.763.491	
Vanbilansna aktiva	8.	67.588.164	67.588.164	
Ukupna aktiva		918.122.087	933.351.655	
PASIVA				
A) KAPITAL	9.	728.028.991	739.244.171	
Osnovni kapital	9.1.	10.000	10.000	
Upisani neuplaćeni kapital		0	0	
Emisiona premija		0	0	
Rezerve	9.2.	739.234.171	751.654.355	
1. Zakonske rezerve		0	0	
2. Statutarne i druge rezerve		739.234.171	751.654.355	
Revalorizacione rezerve		0	0	
Nerealizovani dobitci		0	0	
Nerealizovani gubici		0	0	
Neraspoređena dobit	9.3.	0	2.224.031	
Gubatak do visine kapitala	9.4.	11.210.160	14.044.219	
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0	0	
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	10.	104.485.264	105.469.549	
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		2.269.177	2.515.961	
Dugoročna razgraničenja		102.216.087	102.953.588	
C) DUGOROČNE OBAVEZE		0	0	
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0	
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	11.	12.060.704	11.955.225	
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0	
Obaveze iz poslovanja	11.1.	8.799.780	9.476.845	
Obaveze iz specifičnih poslova		0	0	
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	11.2.	2.109.608	2.051.230	
Druge obaveze	11.3.	500.109	4.251	
Obaveze za PDV	11.4.	330.697	99.117	
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	11.5.	320.510	323.782	
Obaveze za porez na dobit		0	0	
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	12.	5.958.964	9.094.546	
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0	
POSLOVNA PASIVA		850.533.923	865.763.491	
Vanbilansna pasiva	13.	67.588.164	67.588.164	
Ukupna pasiva		918.122.087	933.351.655	

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine			
O P I S	Ozn. (+, -)	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNJIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		-11.215.180	-14.644.215
<i>Usklađivanje za:</i>			
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	72.033	212.396
Gubici (debit) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)	0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	18.823.407	18.642.061
Gubici (debit) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)	55.876	1.613
Usklađivanje iz osnova dugoročne finansijske imovine	+ (-)	0	0
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
Ostala usklađivanja za nerovnane stvarke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti	+ (-)	0	0
Ukupno (2 do 8)		18.961.315	18.856.070
Smanjenje (povećanje) zahtjeva	+ (-)	-327.256	-280.245
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-784.528	-419.305
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	51.959	133.233
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-840.335	2.313.162
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dečavljačima	+ (-)	-1.351.694	-2.078.329
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	1.457.373	-3.712.310
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-2.875.660	-552.187
Ukupno (10 do 16)		-4.854.257	-4.595.981
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		-2.891.878	-384.136
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti		20.348	14.322
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	11.701	14.322
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+ (-)	0	0
Prilivi iz osnova prodaje osnovne imovine	+	0	0
Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+ (-)	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	8.647	0
II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti	+ (-)	4.139.680	8.370.352
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	385.008
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	4.139.680	8.015.344
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		4.119.332	8.356.030
C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti		0	0
Priliv iz osnova povešanja osnovnog kapitala	+	0	0
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		0	0
Odlivi iz osnova akcija vlastitih dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih dividendi	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		0	0
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		2.891.878	0
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		4.119.332	8.740.166
F. NETO PRILIV NOVCA		0	0
G. NETO ODLIV NOVCA		1.227.454	8.740.166
H. Novac na početku izvještajnog perioda		2.498.570	11.238.736
I. Positivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-	0	0
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		1.271.116	2.498.570

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

VRSTĀ PROMJENE NA KAPITALU	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2019. godine				
	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASTNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG PREDUZEĆA				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit i nepokriveni gubitak	UKUPNO
	3	4	6	7	8
Stanje na dan 31.12.2017. godine	10.000	0	768.582.526	-14.704.140	753.888.386
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2017. odnosno 01.01.2018. godine	10.000	0	768.582.526	-14.704.140	753.888.386
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobitci / gubici po osnovu finansijske imovine raspložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	-14.644.215	-14.644.215
Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjela dobiti i pokrića gubitka	0	0	-16.928.171	16.928.171	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2018. godine	10.000	0	751.654.355	-12.420.184	739.244.171
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2018. odnosno 01.01.2019. godine	10.000	0	751.654.355	-12.420.184	739.244.171
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobitci / gubici po osnovu finansijske imovine raspložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	-11.215.180	-11.215.180
Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	-12.420.184	12.420.184	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjela dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2019. godine	10.000	0	739.234.171	-11.215.180	728.028.991

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

1. OPŠTI PODACI

Naziv Preduzeća	Kantonalno javno komunalno Preduzeće "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo	
Skraćeni naziv	KJKP "VIK" d.o.o. Sarajevo	
Sjedište	Ul. Jaroslava Černija broj 8	
ID broj	4200151950004	
PDV broj	200151950004	
Šifra djelatnosti	36.00 – Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom	
Razvrstavanje	Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja godišnjeg obračuna za 2019. godinu, pravno lice KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. je prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH iskazalo sljedeće vrijednosti:	
	- Ukupan prihod za 2019. godinu	54.961.355 KM
	- Prosječna vrijednost poslovne imovine	858.148.707 KM
	- Prosječan broj zaposlenih	916 zaposlenih
	Na bazi navedenog, ovo pravno lice se svrstava u grupu velikih pravnih lica.	
Vlasništvo	KANTON SARAJEVO 100%	
Sudski registar	Prema Rješenju o izmjenama podataka broj: 065-0-Reg-19-003152 od 18.07.2019. godine kod Općinskog suda u Sarajevu upisani su podaci o promjeni direktora Preduzeća. Enver Hadžiahmetović, v.d direktor Preduzeća	
	Pravni osnov upisa je Odluka Nадzornog odbora Preduzeća broj: 02-06/19 od 13.06.2019. godine;	
	Prema Rješenju o izmjenama podataka broj: 065-0-Reg-19-005377 od 30.12.2019. godine kod Općinskog suda u Sarajevu upisani su podaci o promjeni direktora Preduzeća. Enver Hadžiahmetović, direktor Preduzeća	
Osnovni kapital	Osnovni kapital Preduzeća iznosi 10.000 KM.	
Organi upravljanja i rukovođenja	Organi Preduzeća su: <ol style="list-style-type: none">1) Skupština;2) Nadzorni odbor;3) Uprava, kao organ upravljanja;4) Odbor za reviziju.	
Skupština	Skupština Kantona Sarajevo na sjednici održanoj dana 26.03.2019. godine, donijela je Odluku o potvrđivanju razriješenja predsjednika i članova Skupštine Kantonalnog javnog komunalnog Preduzeća "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo. Razriješeni su:	

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

- 1) Muamer Kosovac, predsjednik Skupštine;
- 2) Faruk Šahbegović, član Skupštine;
- 3) Sedin Kozadra, član Skupštine.

Skupština Kantona Sarajevo na sjednici održanoj dana 26.03.2019. godine, također je donijela Odluku o potvrđivanju imenovanja v.d. predsjednika i članova Skupštine Kantonalnog javnog komunalnog Preduzeća "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo. Imenovani su:

- 1) Elmir Bajrić, v.d. predsjednik Skupštine
- 2) Faruk Muharemović, v.d. član Skupštine
- 3) Fikret Nukica, v.d. član Skupštine

Predsjednik i članovi Skupštine imenjuju se na period od tri (3) mjeseca.

Vlada Kantona Sarajevo daje punomoć za navedena lica da u njeno ime postupaju. Punomoć se daje na period od dvije godine od dana izdavanja:

Punomoći:

broj: 02-05-30021-4-1/19 od 09.08.2019. godine Elmir (Rašida) Bajrić
broj: 02-05-30021-4-2/19 od 09.08.2019. godine Faruk (Vahid) Muharemović
broj: 02-05-30021-4-3/19 od 09.08.2019. godine Fikret (Mehmed) Nukica

Nadzorni odbor

Skupština Preduzeća je na 13. sjednici održanoj dana 10.12.2018. godine, donijela Rješenje o imenovanju vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo.

Imenjuju se vršioci dužnosti članova Nadzornog odbora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo:

- 1) Azra Koso, v.d. član;
- 2) Mirza Bilaglić, v.d. član;
- 3) Faruk Redžić, v.d. član.

Imenovanje vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo, vrši se na period do okončanja konkurenčne procedure, a najduže na period od šest mjeseci počev od 12.12.2018. godine.

Skupština Preduzeća je na 3. sjednici održanoj dana 17.05.2019. godine, donijela Rješenje o razrješenju vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo.

Skupština Preduzeća je na istoj sjednici održanoj dana 17.05.2019 godine, donijela Rješenje o imenovanju vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo.

- 1) Ensar Mulaosmanović, v.d. član
- 2) Salahudin Zulčić, v.d. član
- 3) Željko Bukarić, v.d. član

Skupština Preduzeća je na 4. sjednici održanoj dana 26.11.2019. godine, donijela Rješenje o razrješenju vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

Skupština Preduzeća je na istoj sjednici održanoj dana 26.11.2019 godine, donijela Rješenje o imenovanju vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo.

- 1) Kemal Ademović, član
- 2) Zlatko Mijatović, član
- 3) Želimir Bukarić, član

Uprava

Nadzorni odbor Preduzeća je na 3. sjednici održanoj dana 21.06.2019. godine, na prijedlog v.d Direktora Preduzeća, donio Odluku o imenovanju vršioca dužnosti Izvršnih direktora.

Za vršioce dužnosti Izvršnih direktora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo imenuju se:

- 1) Amela Kadić, dipl.ing.građ, imenuje se za vršioca dužnosti Izvršnog direktora za tehničke poslove i razvoj;
- 2) Almir Pamuk, dipl.ecc., imenuje se za vršioca dužnosti Izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove;
- 3) Nihad Žilić, dipl.ing.grad., imenuje se za vršioca dužnosti Izvršnog direktora za kanalizacioni sistem.
- 4) Aida Pendek, dipl.ing.građ, imenuje se za vršioca dužnosti izvršnog direktora za vodovodni sistem;

Vršioci dužnosti Izvršnih direktora imenuju se do konačnog imenovanja Izvršnih direktora.

Odbor za reviziju

Skupština Preduzeća je na 2. sjednici održanoj 18.02.2016. godine, na prijedlog Nadzornog odbora, donijela Odluku o imenovanju predsjednika i članova Odbora za reviziju. Imenovana su sljedeća lica:

- 1) Muamera Šišić, dipl.oec., predsjednik;
- 2) Jusuf Zahragić, dipl.pravnik, član;
- 3) Ismet Ramović, dipl.oec., član.

Mandat predsjednika i članova Odbora za reviziju traje 4 (četiri) godine, počev od dana imenovanja.

Odjel interne revizije

Odbor za reviziju Preduzeća je nakon obavljenog intervjuja sa kandidatima za izbor direktora Odjela interne revizije dana 01.04.2016. godine i glasanja od 06.04.2016. godine donio Odluku.

Mecan Igda, dipl.oec., imenuje se za direktora Odjela interne revizije.

Mandat direktora Odjela interne revizije traje četiri godine, počev od dana 07.04.2016. godine.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

Direktor Preduzeća

Nadzorni odbor Preduzeća je na 2. vanrednoj sjednici održanoj dana 13.06.2019. godine, donio odluku o razrješenju direktora Preduzeća prije isteka mandata.

Azra Muzur, dipl.inž.građ. razrješava se dužnosti direktora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo.

Imenovana se razrješava vršioca dužnosti direktora KJKP "Vodovod i kanalizacija" d.o.o. Sarajevo, sa danom 13.06.2019 godine.

Nadzorni odbor Preduzeća je na 2. vanrednoj sjednici održanoj dana 13.06.2019. godine, također donio odluku o imenovanju v.d direktora Preduzeća do konačnog imenovanja direktora Preduzeća.

Imenovan je dipl.ing.maš Enver Hadžiahmetović, sa danom 14.06.2019. godine.

Zaposleni

Stanje broj radnika na dan 01.01.2019. godine....., 949 radnika;
Došli u toku 2019. godine....., 10 radnika;
Otišli u toku 2019. godine....., 43 radnik;
Stanje broja radnika na dan 31.12.2019. godine....., 916 radnika.

Prethodne revizije

Organ upravljanja su razmatrali reviziju seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2018. godinu. Reviziju 2018. godine obavila je revizorska kuća BDO BH d.o.o. Sarajevo. Izdato je mišljenje sa rezervom. Bilo je dodatnih preporuka i to:

- Investicija u toku na građevinskom objektu na Pofalićima, evidentirana je u iznosu od 9.045.852,58 KM – nije realizovana;
- Uredaj za precišćavanje otpadnih voda i oprema uređaja na Butilama u ukupnom iznosu od 214.988.100 KM – Preduzeće nije izvršilo analizu i svođenje investicije na neto nadoknadivu vrijednost;
- Obračun amortizacije za imovinu koja nije u posjedu jer se nalazi na području entiteta RS sadašnje neotpisane vrijednosti 11.036.515 KM – nije realizovano;
- Obračun amortizacije za odmaralište Jahorina koje se nalazi u Hrvatskoj sadašnje neotpisane vrijednosti 86.164,43 KM – nije realizovano
- Svođenje zalihe na neto utrživu vrijednost
- Usaglašavanje analitike potraživanja sa stanjem u knjigovodstvu
- Efekti primljenih avansa i fakturisanje te registrovanje prihoda po istom osnovu
- Praćenje i izdvajanje namjenskih sredstava na poseban podračun
- Procjena potrebnih rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

Prema zaključku skupštine, set finansijskih izvještaja za 2018. godinu nije usvojen.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

Cilj i obim revizije

Cilj revizije finansijskih izvještaja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su u svakom značajnom pogledu, finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za donošenje mišljenja o tome da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine te stanja na kraju godine.

Sastavni dio ugovora je potpisano pismo o angažmanu i izjava o potpunosti.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde.

2.2. OSNOVE SASTAVLJANJA

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Federacija"). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Zakon"), Službene novine 83/09. Preduzeća sastavljaju i objavljaju svoje finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima ("MRS"), njihovim dopunama i tumačenjima ("Tumačenja standarda"), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") i njihovim dopunama i tumačenjima ("Tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja") koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde ("IASB") i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika u Federaciji (prema ovlasti Komisije za računovodstvo Bosne i Hercegovine, broj 2-11/06).

Za sljedeće nove ili izmjenjene standarde ne očekuje se da će imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Preduzeća:

- IFRIC 23 – Neizvjesnost u pogledu postupanja s porezom na dobit
- MSFI 9 – Izmjene i dopune – Plaćanja unaprijed sa negativnom naknadom
- MRS 28 – Dodatak – Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim poduhvatima
- MRS 19 – Izmjene i dopune – Izmjene i dopune plana, ograničenja i podmirenja
- Konceptualni okvir MSFI – Izmjene i dopune
- Godišnja poboljšanja i unapređenja standarda

Standardi za koje se dozvoljava ranija primjena a stupaju na snagu nakon datuma finansijskih izvještaja

Za sljedeće standarde koji stupaju na snagu nakon datuma finansijskih izvještaja, a dopušta se ranija primjena, Preduzeće nije odlučilo primijeniti iste:

- Amandmani na konceputalni okvir (od 1. januara 2020. godine);
- Amandman na MSFI 3 - Definisanje Poslovanja (od 1. januara 2020. godine);
- Amandman na MRS 1 i MRS 8 – Definisanje materijalnosti (od 1. januara 2020. godine);
- Amandmani na MSFI 9,MRS 39 i MSFI 7 – Reforma osnovice za kamatu stopu (od 1. januara 2020. godine);
- MSFI 17 – Troškovi osiguranja (od 1. januara 2021. godine);

- Amandmani na MSFI 10 i MRS 28 – Prodaja ili kompenzacija imovine između investitora i pridruženog pravnog lica ili zajedničkog poduhvata (opciona primjena)

2.3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE

Pri izradi finansijskih izvještaja menadžment je koristio određene procjene i pretpostavke koje utiču na objavljene prihode, rashode, imovinu i obaveze tokom i na datum izvještaja. Međutim, neizvjesnost vezana uz ove pretpostavke i procjene može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine ili obaveza u budućim razdobljima. Preduzeće je svoje prosudbe i procjene temeljilo na činjenicama koje su bile dostupne u trenutku sastavljanja finansijskih izvještaja. Međutim, postojeće prosudbe i procjene o budućnosti se mogu promijeniti uslijed promjena na tržištu ili okolnosti na koje Preduzeće nema uticaja. Takve promjene se odražavaju u prosudbama u trenutku njihova nastajanja.

2.4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.4.1. PRIHODI

Prihodi se priznaju po metodi fakturisane realizacije, u skladu s MRS 18 i drugim relevantnim standardima. Prihod je povećanje ekonomske koristi tokom obračunskog razdoblja u obliku priliva ili povećanja sredstava ili smanjenja obaveza koje dovode do povećanja kapitala, osim onih povećanja koja se odnose na udjele učesnika u vlasničkom kapitalu.

Prihodi predstavljaju priticanje sredstava od redovne aktivnosti pravnog lica i iskazuju se kao:

- prihodi od prodaje roba i pružanja usluga;
- prihodi od ulaganja;
- prihodi od finansiranja;
- ostali prihodi.

Prihod od prodaje vode i usluga predstavlja fakturisanu i obračunatu vrijednost prodaje vode i pruženih usluga. Prihod treba priznati onda kada postoji pouzdana vjerovatnoća priticanja ekonomske koristi u Preduzeće i kad se te koristi mogu efikasno izmjeriti. Prihodi uključuju samo one bruto prilive ekonomske koristi koje Preduzeće primi ili potražuje na svoj račun.

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata kao i iznos svih drugih popusta koji se odobre kupcu. Isto tako može se pojavit i slučaj kada je u vrijednost potraživanja i naplaćenog prihoda uračunata i kamata, fer vrijednost naknade utvrđuje se u iznosu koji se potražuje ili koji je naplaćen umanjen za kamatu, a kamata se knjiži kao prihod od finansiranja.

Prihodi od prodaje robe, materijala i vlastitih proizvoda se priznaju onda kada su zadovoljeni svi sljedeći uslovi:

- Preduzeće je prenijelo na kupce sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom, materijalom i proizvodom;
- Preduzeće ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu u mjeri koja se obično povezuje sa vlasništvom;
- Kad je moguće iznos prihoda pouzdano izmjeriti;
- Kad je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilikom ekonomske koristi u pravnom licu;

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

Napomene uz finansijske izvještaje

- Kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom mogu pouzdano izmjeriti.

Kada se rezultat transakcije koja se sastoji od pružanja usluge može pouzdano procijeniti, prihodi povezani sa tom transakcijom se priznaju srazmјerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja.

Rezultat transakcije može se pouzdano procijeniti kad su zadovoljeni sljedeći uslovi:

- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomskih koristi u Preduzeće, stepen dovršenosti usluge može se pouzdano utvrditi na dan bilansa stanja;
- troškovi koji su nastali pri pružanju usluge i troškovi za dovršenje usluge mogu se pouzdano izmjeriti;
- prodane usluge koje su naplaćene, a nisu izvršene, priznaju se kao obaveza na dan bilansa stanja.

Kad se rezultat transakcije koja se sastoji od pružanja usluge, ne može pouzdano procijeniti, prihodi se priznaju samo u visini priznatih rashoda koji se mogu povratiti.

Prihodi na osnovu upotrebe sredstva pravnog lica od strane drugih u vidu prinosa od kamata, tantijema, dividendi, priznaju se kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomskih koristi u Preduzeće i da se iznos prihoda može pouzdano utvrditi.

Prihod će se priznati na sljedećim osnovama:

- kamate se priznaju na principu metoda efektivne kamatne stope prinosa;
- kad se nénaplaćena kamata obračuna prije sticanja ulaganja koje donosi kamatu, naknadni se primetak kamate raspoređuje između razdoblja prije i razdoblja poslije sticanja, a samo se dio koji se odnosi na razdoblje poslije sticanja priznaje kao prihod;
- dividende se priznaju kad je ustaljeno pravo dioničara na naplatu dividende;
- prihod od finansiranja priznaje se u periodu kad je transakcija izvršena (realizovane kursne razlike) i na dan bilansa stanja.

Kad se neizvjesna naplata pojavi poslije isporuke i poslije računovodstvenog iskazivanja prihoda, izvršit će se usklajivanje vrijednosti potraživanja na teret rashoda perioda. Neizvjesnost u naplati nastaje ako je istekao rok naplate potraživanja, kao i ako je dužnik duži period nelikvidan, odnosno nesolucionan, na osnovu čega se može zaključiti da bi naplata potraživanja mogla biti realno ugrožena ili nemoguća. Potraživanje od kupca čiji je rok naplate stariji od 90 dana dospijeća za plaćanje, se rezerviše na teret rashoda tekućeg perioda ili na osnovu rokova iz Uputstva o fakturisanju i naplati.

2.4.2. RASHODI

U skladu sa okvirom za sastavljanje i prezentovanje finansijskih izvještaja (MRS 1, t.78-80), rashode dijelimo na:

- rashode iz redovnih aktivnosti;
- gubitke koji proističu iz redovnih aktivnosti i gubitke koji ne moraju proisteciti iz redovnih aktivnosti;
- naknadno utvrđene rashode iz prethodnih obračunskih razdoblja.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

Napomene uz finansijske izvještaje:

Rashodi iz redovnih aktivnosti imaju oblik odliva ili smanjenja imovine kao što su novčani ekvivalenti, zalihe, nekretnine, postrojenja i oprema (MSFI, t.78). Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi ne razlikuju se od drugih rashoda (MSFI, t.79).

Rashodi se priznaju u Bilansu uspjeha kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje imovine ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala (MSFI, t.94).

Priznavanje rashoda u Bilansu uspjeha vrši se temeljem sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koji se mogu pouzdano izmjeriti (Okvir MSFI, t.94);
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne i sistemske alokacije na obračunska razdoblja, kada se očekuje da će ekonomski koristi proistekći tokom nekoliko (narednih) obračunskih perioda - amortizacija (Okvir MSFI, t.96);
- rashodi se odmah priznaju u Bilansu uspjeha kada neki izdatak ne proizvodi nikakve buduće ekonomski koristi, a nema uslova da se prizna kao imovina u Bilansu stanja (Okvir MSFI, t.97);
- rashod se odmah priznaje u Bilansu uspjeha i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se prizna kao imovina u Bilansu stanja - primjer obaveze po garanciji za proizvod itd. (Okvir MSFI, t.98).

Iznos gubitka iz potencijalnih događaja se priznaje kao rashod u Bilansu uspjeha i kao obaveza ili kao rezervisanja u Bilansu stanja, kada postoji vjerovatnoča da će potencijalni događaj stvoriti gubitak (rezervisanja za moguća nenaplativa potraživanja, rezervisanja za date garancije i druge slične stavke).

2.4.3. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

U skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva, tačka 24., nematerijalna stalna sredstva, koja zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjerena su po nabavnoj vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna stalna sredstva se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (ispravku vrijednosti) i sve akumulirane gubitke od umanjenja (MRS 38, tačka 74.).

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom, primjenom stope od 15 - 20%.

2.4.4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, tačka 15., nekretnine, postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena, svi drugi direktno vezani troškovi i početna procjena troškova demontiranja, uklanjanja i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno (MRS 16, tačka 16.).

Nakon početnog priznavanja građevine, postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja (MRS 16, tačka 30.).

Korištene stope amortizacije su sljedeće:

Gradičinski objekti	1,05-7,69 %
Oprema	10-20%
Transportna sredstva	12,5%

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva, a u skladu sa MRS 16, tačka 50.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava (MRS 16, tačka 71.).

2.4.5. ZALIHE

Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je od toga niže (MRS 2, tačka 9.).

Sve zalihe u Preduzeće su podijeljene i vode se kao:

- a) zalihe sirovina i materijala;
- b) zalihe rezervnih dijelova;
- c) zalihe sitnog inventara, HTZ – opreme i drugih sredstava u upotrebi.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100%. Trošak zaliha utvrđen je po prosječnim cijenama.

2.4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U bilansu stanja je iskazana gotovina u blagajni, depoziti po viđenju (transakcijski računi) i sredstva na deviznim računima. Prema stanju na dan bilansiranja Preduzeće ne raspolaže ekvivalentima gotovine.

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima.

2.4.7. STRANE VALUTE

Transakcije iskazane u stranim valutama iskazuju se u bosanskohercegovačkoj valutnoj jedinici (KM) primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine (CBBiH) na dan poslovnog događaja.

Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

2.4.8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od pružanja usluga isporuke vode i odvođenja otpadnih voda, te pružanja ostalih usluga.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu sa redovnim usklađivanjem za procijenjene nenadoknadive iznose.

U slučaju neizvjesnosti naplate iznosa koji je uključen u prihod, nenačlanitički iznos se preknjižava na sumnjuva i sporna potraživanja sa iskazivanjem ispravke vrijednosti i rashoda po osnovu otpisa.

2.4.9. DONACIJE I POMOĆI

Donacije se priznaju kao prihod na bazi sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva priznaju se u bilansu kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod u bilansu uspjeha, na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva. Donacija koja se prima kao naknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili radi pružanja trenutne finansijske podrške bez budućih troškova po toj osnovi, priznaje se kao prihod u razdoblju u kojem je primljena.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

2.4.10. DUGOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNE OBAVEZE

Finansijske obaveze se na osnovu izvornog roka vraćanja dijele na dugoročne i kratkoročne.

Dugoročne finansijske obaveze su dugovi sa rokom vraćanja dužim od jedne godine. Kratkoročne finansijske obaveze su krediti od banaka i zajmovi te ostale kratkoročne finansijske obaveze koje se trebaju izmiriti u roku od godine dana. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze evidentirane su na osnovu primljenih faktura i po iznosima za izvršene usluge. Obaveze prema zaposlenima su svi oblici naknada koje Preduzeće daje u zamjenu za usluge koje mu zaposlenici pružaju.

Donacije koje se odnose na sredstva priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod.

Razgraničenje prihoda vrši se u slučaju kada je izdata faktura ili izvršena naplata; a prihod se odnosi na više obračunskih perioda, a nisu nastali troškovi vezani za usluge.

Obaveze koje ne zadovoljavaju kriterije za priznavanje smatraju se potencijalnim obavezama i kao takve se iskazuju u bilješkama uz finansijske izvještaje.

2.4.11. REZERVISANJA

Rezervisanja su obaveza sa neodređenim vremenskim rokom i iznosom, a priznaju se kada su ispunjeni sljedeći uslovi:

- sadašnja pravna ili izvedena obaveza koja se odnosi na prošla vremena;
- izvjesno je (više jeste, nego da nije) da će doći do odliva sredstava da bi se izmislila obaveza;
- iznos obaveze može pouzdano da se kvantifikuje.

Procjena visine rezervisanja se vrši na sljedeći način:

1. Rezervisanje za započete sudske sporove se procjenjuje na osnovu tužbenog zahtjeva, informacija o visini sudskega troškova, vještačenjima i sl.;
2. Rezervisanje za otpremnine se procjenjuje na osnovu informacija o broju zaposlenika, visini otpremnine, godinama staža kod poslodavca i sl.;
3. Rezervisanja za date garancije se vrše na osnovu podataka iz prethodnih godina. Ukoliko se prvi put počinje sa prodajom dobara/usluga na koje se daje garancija koristi se najbolja raspoloživa informacija;
4. Rezervisanje za štetne ugovore se procjenjuju primjenom statističkih metoda;
5. Rezervisanja za restrukturiranje Preduzeća se procjenjuju na osnovu detaljne kalkulacije – plana restrukturiranja koji sadrži i finansijske pokazatelje;
6. Za ostala rezervisanja se primjenjuju metode za koje se u datom trenutku procjenjuje da su najpouzdanije.

Rezervisanja mogu biti upotrebljena samo za rashode za koje su i namijenjena.

2.4.12. OPOREZIVANJE

Preduzeće je obveznik poreza na dobit koji se, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, obračunava na oporezivu dobit po stopi od 10%.

Preduzeće je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodanu vrijednost obračunava se po stopi od 17%.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

2.4.13. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Obaveze koje u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o budućim potencijalnim obavezama se iskazuju u vanbilansnoj evidenciji.

3. PRIHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
PRIHODI		
POSLOVNI PRIHODI	50.495.959	47.408.628
FINANSIJSKI PRIHODI	796.811	755.381
OSTALI PRIHODI I DOBICI	3.668.585	4.268.903
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	0	0
PRIHODI OD PROMJENE RACUNOVODSTVENIH POLITIKA	0	0
UKUPNO	54.961.355	52.432.912

3.1. POSLOVNI PRIHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI PRIHODI		
Prihodi od prodaje robe	40.041.517	39.646.739
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	40.041.517	39.646.739
Prihodi od prodaje učinaka	3.573.713	3.837.804
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.573.713	3.837.804
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	17.861
Ostali poslovni prihodi	6.880.729	3.906.224
UKUPNO	50.495.959	47.408.628

3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
FINANSIJSKI PRIHODI		
Prihodi od kamata	599.712	580.668
Ostali finansijski prihodi	197.099	174.713
UKUPNO	796.811	755.381

3.3. OSTALI PRIHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
OSTALI PRIHODI I DOBICI		
Dobici od prodaje materijala	31.883	51.719
Viškovi	31.369	146.929
Naplaćena otpisana potraživanja	3.105.430	3.487.862
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	499.903	582.393
UKUPNO	3.668.585	4.268.903

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

4. RASHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
RASHODI		
POSLOVNI RASHODI	60.593.495	61.791.623
FINANSIJSKI RASHODI	509.079	68.823
OSTALI RASHODI I GUBICI	4.712.496	4.635.066
RASHODI GUBICI IZ OSNOVA UMANJENJA VRJED. SREDST.	0	0
RASHODI IZ OSNOVE ISPRAVKI GREŠAKA RANIJIH GODINA	361.465	581.615
UKUPNO	66.176.535	67.077.127

4.1. POSLOVNI RASHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI RASHODI		
Materijalni troškovi	11.876.293	12.280.136
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	25.224.993	25.512.970
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	21.685.027	22.303.125
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	3.106.153	3.103.127
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	433.813	106.718
Troškovi proizvodnih usluga	1.115.555	2.349.069
Amortizacija	18.895.440	18.854.457
Troškovi rezervisanja	253.040	316.440
Nematerijalni troškovi	3.228.174	2.478.551
UKUPNO	60.593.495	61.791.623

4.2. FINANSIJSKI RASHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
FINANSIJSKI RASHODI		
Rashodi kamata	20.122	68.823
Ostali finansijski rashodi	488.957	0
UKUPNO	509.079	68.823

4.3. OSTALI RASHODI

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
OSTALI RASHODI I GUBICI		
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine	65.875	1.613
Rashodi po osnovu ispravke vrijed.i otpisa potraživanja	4.381.256	4.200.176
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	265.365	433.277
UKUPNO	4.712.496	4.635.066

4.4. RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
RASHODI IZ OSNOVE PROMJENA RAČ. POLITIKA I ISPR. GREŠAKA		
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	361.465	581.615
UKUPNO	361.465	581.615

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI PRIHODI	50.495.959	47.408.628
POSLOVNI RASHODI	60.593.495	61.791.623
DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI	-10.097.536	-14.382.995
FINANSIJSKI PRIHODI	796.811	755.381
FINANSIJSKI RASHODI	509.079	68.823
DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	287.732	686.558
OSTALI PRIHODI I GUBICI	3.668.585	4.268.903
OSTALI RASHODI I GUBICI	4.712.496	4.635.066
DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA	-1.043.911	-366.163
PRIHODI IZ USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
RASHOD IZ USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
DOBIT/GUBITAK OD USKLADIVANJA	0	0
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-PRIHOD	0	0
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-RASHOD	361.465	581.615
DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE RP	-361.465	-581.615
BRUTO DOBITIGUBITAK REVIDIRANOG PERIODA	-11.215.180	-14.644.215
POREZ NA DOBIT	0	0
NETO DOBIT/GUBITAK	-11.215.180	-14.644.215

6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

	31.12.2019.	31.12.2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		
NEMATERIJALNA IMOVINA	252.473	231.298
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	833.158.742	849.147.547
OSTALA (SPECIFIČNA) OSNOVNA MATERIJALNA IMOVINA	8.373	8.373
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	54.460	73.020
UKUPNO	833.474.048	849.460.238

6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

KONTO	011	014	015	01	UKUPNO
Početno stanje	668.670	567.999	0	1.496.069	
Nabavka	0	0	93.207	93.207	
Prenos sa pripreme	93.207	0	-93.207	0	
Rashod	0	-32.000	0	-32.000	
Stanje 31.12.2019.	962.077	535.999	0	1.498.076	
Početno stanje	657.357	548.213	0	1.205.570	
Amortizacija	67.615	4.418	0	72.033	
Rashod	0	-32.000	0	-32.000	
Stanje 31.12.2019.	724.972	520.631	0	1.245.603	
Stanje 01.01.2019.	211.513	19.785	0	231.298	
Stanje 31.12.2019.	237.105	15.368	0	252.473	

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

KONTO	020	021.	022	023	024	025	02
Početno stanje	21.049.675	1.767.202.663	29.498.999	6.445.925	12.074.479	273.134.489	2.109.406.230
Nabavka	0	0	0	0	0	2.900.691	2.900.691
Prenos sa pripreme	0	1.216.933	871.631	552.424	442.480	-3.083.468	0
Prodaja i rashodovanje	0	-170.699	-1.092.250	-14.177	-836.375	0	-2.113.501
Stanje 31.12.2019.	21.049.675	1.768.248.897	26.278.380	6.984.172	11.680.584	272.951.712	2.110.193.420
Početno stanje	0	1.219.775.455	25.990.848	4.138.528	9.228.177	1.125.675	1.260.258.683
Amortizacija	0	16.942.754	658.561	332.195	664.761	225.136	18.823.407
Prodaja i rashodovanje	0	-105.790	-1.091.192	-14.056	-836.375	0	-2.047.412
Stanje 31.12.2019.	0	1.236.612.419		4.456.668	9.056.563	1.350.811	1.277.034.678
Stanje 01.01.2019.	21.049.675	547.427.207	3.508.152	2.307.397	2.846.303	272.008.814	849.147.547
Stanje 31.12.2019.	21.049.675	531.636.478	3.720.163	2.527.504	2.624.021	271.600.901	833.158.742

6.2.1. INVESTICIJE U TOKU

Stalna sredstva u pripremi	01.01.2019.	Povećanje	Smanjenje	Tekuće uskladiva nje	Ukupno uskladiva nje	31.12.2019.
Obustavljenje investicije - GO Pofalići	9.036.770	0	0	9.082	54.493	9.027.688
Uređaj za preciščavanje otpadnih voda - Butili	199.471.207	0	0	200.474	1.202.842	199.270.733
Oprema Butili	14.991.874	0	0	15.068	90.404	14.976.806
Oprema Butili 2	509.440	0	0	512	3.072	508.928
Uređaj za preciščavanje otpadnih voda	581.411	0	0	0	0	581.411
Uredaj Butili - konsultantske usluge Svjetska banka	1.383.900	0	0	0	0	1.383.900
Schedule 1 opreme iz inostranstva Butili	18.921.217	0	0	0	0	18.921.217
Schedule 2 rezervni djelovi iz BiH	3.278.552	0	0	0	0	3.278.552
Schedule 3 usluge projektovanja Butila	3.730.594	0	0	0	0	3.730.594
Schedule 4A instalacija opreme Butila	17.818.666	0	0	0	0	17.818.666
Schedule 4B rekonstrukcija i zamjena betonski cijevi Butila	1.219.540	0	0	0	0	1.219.540
Schedule 4C tehnička pomoć Butila	412.103	0	0	0	0	412.103
Rekonstrukcija pumpne stanice Alipašin most 2010	56.745	0	0	0	0	56.745
Glavni projekat pumpne stanice Baćevac	29.820	0	0	0	0	29.820
Glavni projekat pumpne stanice Centar	29.820	0	0	0	0	29.820
Izrada projekata Konaci 1 i Konaci 2	18.700	0	18.700	0	0	0
Projekat Eurojavoracko polje-Svjetska banka	102.634	0	0	0	0	102.634
LOT 3 Nabavka i ugradnja opreme na objektima DMA zona	113.316	138.528	0	0	0	251.844
Rekonstrukcija poljskog cjevovoda Rustempašin most	302.605	96.963	399.568	0	0	0
UKUPNO	272.008.814	235.491	418.268	225.136	1.350.811	271.600.901

6.3. OSTALA STALNA MATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Ostala specifična materijalna imovina		
Djela likovne umjetnosti	8.373	8.373
UKUPNO	8.373	8.373

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

6.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2019.	31.12.2018.
Dugoročni finansijski plasmani		
Dugoročni krediti dati u zemlji	56.610	75.170
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	115	115
Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana	-2.265	-2.265
UKUPNO:	54.480	73.020

7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE PREDUZEĆA

	31.12.2019.	31.12.2018.
TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE PREDUZEĆA		
Zalih i sredstva namjenjena prodaji	4.001.917	3.674.661
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	13.057.958	12.628.592
UKUPNO:	17.059.875	16.303.253

7.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

	31.12.2019.	31.12.2018.
ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI		
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.268.965	3.100.776
Dati avansi	732.952	573.865
UKUPNO:	4.001.917	3.674.661

7.1.1. SIROVINE, MATERIJAL AUTO-GUME, SITAN INVENTAR I HTZ OPREMA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		
Sirovine i materijal	3.221.175	3.033.087
Autogume i ambalaže	1.057	4.771
Alat i sitan inventar	46.733	62.918
UKUPNO:	3.268.965	3.100.776

7.1.2. DATI AVANSI

	31.12.2019.	31.12.2018.
Dati avansi		
Dati avansi za zalihu i usluge	732.952	573.865
Sumljiva potraživanja za date avanse	190.839	190.839
Ispravka vrijednosti datih avansa	-190.839	-190.839
UKUPNO:	732.952	573.865

7.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

	31.12.2019.	31.12.2018.
GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.271.116	2.498.570
Potraživanja od prodaje	7.535.601	7.170.758
Druga kratkoročna potraživanja	1.177.374	777.591
Kratkoročni finansijski plasmani	10.592	12.380
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	211.367	157.620
Aktivna vremenska razgraničenja	2.852.008	2.011.673
UKUPNO:	13.057.958	12.628.592

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

7.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	31.12.2019.	31.12.2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
Transakcijski računi - domaća valuta	1.226.930	2.460.848
Transakcijski računi - strana valuta	1.180	1.105
Blagajne - domaća valuta	43.006	36.617
UKUPNO	1.271.116	2.498.570

7.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Kratkoročna potraživanja		
Potraživanja od prodaje	7.535.501	7.170.758
Druga kratkoročna potraživanja	1.177.374	777.591
UKUPNO	8.712.875	7.948.349

7.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od prodaje		
Kupci u zemlji	7.535.501	7.170.758
Sumnjava potraživanja	59.132.716	58.309.875
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-59.132.716	-58.309.875
UKUPNO	7.535.501	7.170.758

Preduzeće ima evidentirana sumnjava i sporna potraživanja u iznosu od 58.309.875 KM. Navedeno predstavlja značajan iznos nenaplaćenih potraživanja, te sugerisemo da Uprava napravi akcioni plan analize analitičke evidencije potraživanja i načina naplate sumnjivih potraživanja.

7.2.2.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Druga kratkoročna potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividendu od drugih subjekata	1.132.567	729.850
Potraživanja od zaposlenika	28.899	30.177
Potraživanja od državnih organa i institucija	15.908	18.765
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprirose	0	0
Sumnjava i sporna druga kratkoročna potraživanja	1.804.871	0
Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja	-1.804.871	-1.201
UKUPNO	1.177.374	777.591

7.2.3. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2019.	31.12.2018.
Kratkoročni finansijski plasmani		
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	10.592	12.380
UKUPNO	10.592	12.380

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

7.2.4. POTRAŽIVANJA ZA PDV

	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez		
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	211.367	157.620

7.2.5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Aktivna vremenska razgraničenja		
Ostala kratkoročna razgraničenja	2.852.008	2.011.673

Najznačajni dio evidencije primljenih avansa je usklajivanje stanja shodno PDV obavezi plaćanja avansa. Ovaj konto je vezan za konto obaveze što smo detaljnije objasnili u dalnjem dijelu obaveza za primljene avanse.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Vanbilansna aktiva		
Ostala vanbilansna aktiva	67.588.164	67.588.164

9. KAPITAL I REZERVE

O P I S	Osnovni kapita	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Akumulativni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2017.	10.000	768.582.526	2.224.031	-16.928.171	753.888.386
Učinci iz prethodnog perioda- KOREKCIJA	0	0	0	0	0
Stanje na dan 01.01.2018.	10.000	768.582.526	2.224.031	-16.928.171	753.888.386
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha	0	0	0	-14.644.215	-14.644.215
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	16.928.171	0	-16.928.171	0
Stanje na dan 31.12.2018.	10.000	751.654.355	2.224.031	-14.644.215	739.244.171
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha 2019.	0	0	0	-11.215.180	-14.644.215
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	-12.420.184	-2.224.031	14.644.215	0
Stanje na dan 31.12.2019.	10.000	739.234.171	0	-11.215.180	728.028.991

9.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća u registru suda upisan je u iznosu od 10.000 KM.

9.2. REZERVE

Fond rezervi Preduzeća na dan 31.12.2019. godine iskazan je u iznosu od 739.234.171 KM. Umanjen je za iznos pokrića gubitak iz 2018. godine u iznosu od 14.644.215 KM po osnovu odluke skupštine Preduzeća od 07.05.2019. godine.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

9.3. NERASPOREĐENA DOBIT

Preduzeće je u toku 2018. godine zbog korekcije finansijskih izvještaja evidentiralo neraspoređena dobit u iznosu od 2.224.031 KM, kao rezultat efekta izvršene korekcije seta finansijskih izvještaja za prethodni period. U toku 2019. godine neraspoređena dobit raspoređena je u svrhu pokrića akumuliranog gubitka iz 2018. godine.

Odlukom Uprave Preduzeća br. 356/18 od 20.07.2018. godine je izvršena korekcija finansijskih izvještaja urađena na osnovu izvršene ispravke materijalno značajne temeljne greške, a kojoj su prethodile aktivnosti po rješenju Poreske uprave. Naime, Porezna uprava FBiH, Kantonalni Porezni ured Sarajevo je dana 14.05.2018. godine donijela Rješenje broj: 13-9-01-15-21-875-1/18VP o pokretanju postupka prinudne naplate na iznos od 7.141.380,59 KM. Dana 27.06.2018. godine od strane Porezne uprave FBiH, Kantonalni Porezni ured Sarajevo dostavljeno je Rješenje broj: 13-9-01-15-21-875-7/18VP o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računima poreznog obveznika. Nakon sastanka održanog sa direktorom Porezne uprave FBiH i rukovodiocem Kantonalnog Poreznog ureda Sarajevo, dana 09.07.2018. godine smo dobili Obavještenje o obustavi postupka po Rješenju o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računu poreskog obveznika, broj: 13-9-01-15-21-875-7-1/18. Postupak se obustavlja na period od 60 dana, odnosno do usaglašavanja i identifikovanja porezne obaveze koja je predmet prinudne naplate. Shodno mišljenju eksternog revizora, Odbora za reviziju i Odjela za internu reviziju Preduzeća i nalazu i mišljenju sudskog vještaka finansijske struke, Preduzeće je u svojim poslovnim knjigama vršilo obračun PPU za period 1997.-2001. godina na ukupni promet ne izdvajajući učešće vode u istom koja čini 70% osnovice prometa. Prema članu 19. Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga ("Sl. novine FBiH", broj 36/00) porez na promet proizvoda se ne plaća na promet vode. Shodno tome, na dan 01.04.2002. godine Preduzeće nema obavezu po osnovu poreza na promet usluga u iznosu od 2.224.031,00 KM nego čak ima pretplatu po ovom osnovu u iznosu od 1.804.670,00 KM. Nadležnoj Poreznoj ispostavi Preduzeće je dostavilo izmijenjeni PPMI obrazac za period 1997.-2001. godine, koji će u konačnici proizvesti potražni saldo Preduzeća (pretplata) poreza u iznosu od 1.804.670,00 KM. Pravilno utvrđivanje početnih stanja je od izuzetnog značaja jer je riječ o Preduzeću kojem bi bez potpuno pravilnog i tačno utvrđenog činjeničnog stanja bila nanesena šteta, koja bi se teško mogla popraviti iz općepoznatih razloga i činjenice da vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda za Kanton Sarajevo predstavlja djelatnost od posebnog interesa.

Korigovani finansijski izvještaji za 2017. godinu su dostavljeni Poreskoj upravi kao dokaz pravilnog evidentiranja stvarnih obaveza sa zahtjevom da ukine Rješenje broj: 13-9-01-15-21-875-1/18VP o pokretanju postupka prinudne naplate. Poreska uprava dolazi u naknadnu kontrolu te izdaje rješenje broj: 13-9-02-15-20-659/17, dana 04.10.2018. godine i isto glasi:

Porezna uprava FBiH, Kantonalni porezni ured Sarajevo - Odsjek za inspekcijski nadzor, na osnovu odredbi člana 126. stav 1. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 33/05) i člana 200. stav 1. Zakona o upravnom postupku ("Službene novine Federacije BiH", broj: 2/98 i 48/99), a rješavajući u obnovljenom postupku kod pravnog lica KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" d.o.o. Sarajevo, JIB 4200151950004, ulica Jaroslava Černija broj 10, Općina Centar, po PRESUDI Kantonalnog suda u Sarajevu broj: 09 O U 021082 14 U od 26.04.2017. godine, u predmetu inspekcijskog nadzora, d o n o s i : R J E Š E N J E

1. Poreznom obvezniku KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" d.o.o. Sarajevo, JIB 4200151950004, ulica Jaroslava Černija broj 8, Općina Centar, na dan 22.06.2017. godine, utvrđuje se tačna obaveza poreza na promet usluga u ukupnom iznosu od 2.393.509,91 KM, od čega se iznos od 2.224.031 KM odnosi na početno stanje na dan 01.01.2002. godine, a iznos od 169.478,69 KM na period 01.01.2002. - 31.12.2005. godine.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

2. Nalaže se poreznom obvezniku da otkloni utvrđene nepravilnosti na način što će platiti obračunate — prijavljene, a neplaćene porezne obaveze iz tačke 1. u roku od osam (8) dana od dana prijema rješenja.
3. Porezni obveznik nije u zakonskom roku uložio prigovor na Zapisnik o inspekcijskom nadzoru broj: 13-9-02-15-10-659/17 od 22.06.2017. godine.
4. Žalba ne odlaže izvršenje rješenja.

Na pomenuto rješenje uložena je žalba Federalnom ministarstvu finansija-financija FBiH koji istu svojim Rješenjem broj: 03-15-1234/18 M.P. od 16.01.2019. godine odbija kao neosnovanu. Preduzeće je 08.03.2019. godine podnošenjem tužbe kod Kantonalnog suda u Sarajevu pokrenulo spor radi pobijanja navedenih rješenja. Sudski spor po navedenom predmetu i dalje je u toku.

Izjava Uprave Preduzeća:

Od strane Porezne uprave Federacije BiH - Kantonalni porezni ured Sarajevo-Porezna ispostava Stari grad Preduzeću je dostavljen Izmjenjeni nalog za plaćanje poreznih obaveza broj: 13-9/1-49-2812/18 A.KI. od 27.08.2018. godine. Nalogom smo obavezani na plaćanje ukupnog poreznog duga na iznos od 8.908.419,79 KM - glavni dug i dospjele kamate.

Na pomenuti nalog uložen je prigovor od strane Preduzeća kao poreznog obveznika.

Od strane Porezne uprave Federacije BiH - Kantonalni porezni ured Sarajevo-Odsjek za inspekcijski nadzor dostavljeno je Rješenje broj: 13-9-02-15-20-659/17 od 04.10.2018. godine kojim se utvrđuje tačna porezna obaveza u iznosu od 2.393.509,91 KM.

9.4. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Akumulirani gubitak evidentiran je u iznosu od 11.215.180 KM i odnosi se na gubitak tekuće godine. Na osnovu odluke skupštine Preduzeća od 07.05.2019. godine, Preduzeće je izvršilo pokriće gubitka za 2018. godinu iz rezervi Preduzeća u iznosu od 14.644.215 KM.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	2.269.177	2.515.961
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	102.216.087	102.953.588
UKUPNO	104.485.264	105.469.549

11. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze iz poslovanja	8.799.780	9.476.845
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	2.109.608	2.051.230
Druge obaveze	500.109	4.251
Obaveze za PDV	330.697	99.117
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	320.510	323.782
UKUPNO	12.060.704	11.955.225

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

11.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.231.558	1.527.179
Dobavljači u zemlji	6.308.840	7.660.734
Ostale obaveze iz poslovanja	259.382	288.932
UKUPNO	8.799.780	9.476.845

11.2. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja		
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	1.053.813	1.093.649
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	81.385	85.214
Obaveze za doprinose u vezi plaće i naknade plaća	804.796	709.581
Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	11.225	11.979
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i mat. prava	158.389	150.807
UKUPNO	2.109.608	2.051.230

11.3. DRUGE OBAVEZE

	31.12.2019.	31.12.2018.
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	488.958	0
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.603	3.439
Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija	434	414
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija	417	398
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	5.648	0
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	588	0
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	461	0
UKUPNO	500.109	4.251

11.4. OBAVEZE ZA PDV

	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za PDV		
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	330.697	99.117
UKUPNO	330.697	99.117

11.5. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	320.510	323.782
UKUPNO	320.510	323.782

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Pasivna vremenska razgraničenja		
490 Unaprijed obračunati rashodi perioda	0	1.972
493 Odloženi prihodi za primljene dopracije i sl.	3.329.110	7.223.823
499 Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.629.854	1.868.751
UKUPNO	5.958.964	9.094.546

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

13. VANBILANSNA EVIDENCIJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
Vanbilansna pasiva		
Ostala vanbilansna pasiva	67.588.164	67.588.164
UKUPNO	67.588.164	67.588.164

14. FINANSIJSKA IMOVINA I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Preduzeće nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivatne finansijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od finansijskog rizika.

	31.12.2019.	31.12.2018.
FINANSIJSKA IMOVINA		
Potraživanja od prodaje	7.535.501	7.170.758
Ostala potraživanja	4.251.341	2.959.264
Novac i novčani ekvivalenti	1.271.116	2.498.570
UKUPNO	13.057.958	12.628.592

	31.12.2019.	31.12.2018.
FINANSIJSKE OBAVEZE		
Finansijske obaveze po amortiziranom trošku	12.060.704	11.955.225
UKUPNO	12.060.704	11.955.225

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluje u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obaveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani. Izloženost Preduzeća kreditnom riziku proizlazi iz potraživanja od kupaca i finansijske imovine Preduzeća. Izloženost Preduzeća kreditnom riziku najvećim dijelom odnosi se na potraživanja od kupaca. Maksimalna izloženost kreditnom riziku Preduzeća prikazana je kako slijedi,

	31.12.2019.	31.12.2018.
FINANSIJSKA IMOVINA		
Potraživanja od prodaje	7.535.501	7.170.758
Ostala potraživanja	1.399.333	947.591
UKUPNO	8.934.834	8.118.349

S obzirom na značajnu poziciju sumnjivih i spornih potraživanja, Preduzeće treba smanjiti koncentraciju kreditnog rizika, u smislu efikasnog praćenja dospjelih i nenaplaćenih potraživanja, te poduzimanju mjera na zaštitu potraživanja i smanjivanja gubitaka od istih.

Rizik kamatnih stopa

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskog instrumenta promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatnu stopu koja je primjenjiva na taj finansijski instrument. Rizik kamatnih stopa kod toka novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenjivi tokom razdoblja. Preduzeće nema kredite koji nose promjenjivu kamatnu stopu te koje bi u tom smislu mogle Preduzeće izložiti riziku promjene kamatnih stopa.

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Preduzeća da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.

Preduzeće nema usklađenu ročnu strukturu vlastitih obaveza i izvora finansiranja kako je na dan 31. decembra 2019. godine prikazano u tabeli ispod.

ANALIZA ROČNOSTI 2019.	Do 6 mjeseci	6 do 12 mjeseci	1 do 2 godine	2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Potraživanja od prodaje	7.535.501	0	0	0	0	7.535.501
Ostala potraživanja	1.399.333	0	0	0	0	1.399.333
Novac i novčani ekvivalenti	1.271.116	0	0	0	0	1.271.116
UKUPNO	10.205.950	0	0	0	0	10.205.950

FINANSIJSKE OBAVEZE

Finansijske obaveze po amortiziranim trošku	12.060.704	0	0	0	0	12.060.704
UKUPNO	12.060.704	0	0	0	0	12.060.704

ROČNA NEUSKLAĐENOST FINANSIJSKE IMOVINE I FINANSIJSKIH OBAVEZA	-1.854.754	0	0	0	0	-1.854.754
---	-------------------	----------	----------	----------	----------	-------------------

Prema pokazateljima Preduzeće je značajno izloženo riziku likvidnosti.

Rizik promjene kursa strane valute

Rizik promjene kursa strane valute je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata mijenjati uslijed promjene kursa. Preduzeće prihode pretežno ostvaruje na domaćem tržištu, ali su glavne nabavke robe denominirane u EUR. Međutim, s obzirom da je kurs konvertibilne marke (KM) prema EUR fiksan, rizik promjene deviznog kursa nije značajan za poslovanje Preduzeća.

Porezni rizik

Preduzeće je izloženo poreznom riziku po osnovu isplate zaostalih obaveza iz radnih sporova.

15. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Preduzeće nema povezanih pravnih lica.

16. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

Na dan 31.12.2019. godine protiv Preduzeća se vode aktivni sudski sporovi kako slijedi:

- 141 aktivni sudski spor protiv Preduzeća po tužbama iz radnog odnosa, sa ukupnom vrijednosti od 2.178.616 KM,
- 18 aktivni sudski spor protiv Preduzeća po osnovu odštetnih zahtijeva, sa ukupnom vrijednosti od 279.623 KM,
- 3 postupka protiv Preduzeća po osnovu imovinsko-pravnih odnosa, sa ukupnom vrijednosti od 461.900 KM,
- 54 sudska spora od strane Elektrodistribucija po osnovu dugovanja za zateznu kamatu u vrijednosti od 1.551.290 KM,

KJKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" D.O.O. SARAJEVO
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
Napomene uz finansijske izvještaje

- 1 sudski spor radi utvrđivanja obaveze za ekspropriisano zemljište vodozaštitne zone u iznosu od 2.500.000 KM,
- 1 sudski spor radi naknade štete po osnovu izgubljene dobiti u vrijednosti od 485.745 KM.

Preduzeće je izloženo visokom riziku iz sudske sporova. Preduzeće je po sudske sporovima rezervisalo iznos od 2.269.177 KM od čega:

- Rezervisanja za radne sporove u iznosu od 2.091.817 KM;
- Rezervisanja za štete u iznosu od 177.360 KM.

17. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2019. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Preduzeća da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

18. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 14.05.2020

Direktor

Hadžiahmetović Enver, direktor



