




REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JP « VISOKO EKOENERGIJA » d.o.o. Visoko
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.12.2021. GODINE

Sarajevo, april 2022. godine

 **VISOKO EKOENERGIJA**
Broj: 342-11/22
Datum: 19-04-2022

Sadržaj

1. Odgovornost za finansijske izvještaje	1
2. Izvještaj nezavisnog revizora	2
3. Bilans uspjeha za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine	7
4. Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	9
5. Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine	11
6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31.12.2021. godine	12
7. Oblik organizovanja i djelatnost	13
8. Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	14
9. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	19
10. Bilješka 1. PRIHODI	20
11. Bilješka 2. RASHODI	21
12. Bilješka 3. STALNA SREDSTVA	24
• Materijalna i nematerijalna imovina	24
13. Bilješka 4. TEKUĆA SREDSTVA	25
• Zalihe	25
• Kratkoročna potraživanja	25
14. Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE	27
15. Bilješka 6. KAPITAL	28
16. Bilješka 7. OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	29
• Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	29
• Kratkoročne obaveze	29
17. Bilješka 8. POTENCIJALNE OBAVEZE – SUDSKI SPOROVI	30
18. Bilješka 9. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	30
19. Bilješka 10. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	31

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja završava sa 31.12.2021. godine

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještaja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS), tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o stanju Društva.

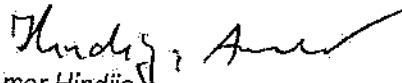
Pri izradi takvih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i zatim dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da ocjene i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskaže i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću održavati finansijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Uprave:

Direktor:


Amer Hindija



JP "Visoko Ekoenergija" d.o.o.

Kakanjska br.4, Visoko
Bosna i Hercegovina

01. april 2022. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču JP « Visoko Ekoenergija » d.o.o. Visoko

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja JP« Visoko Ekoenergija d.o.o. Sarajevo» (u daljem tekstu: «Društvo»), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaju istinito i fer prikazuju, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju neovisnog revizora u Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan iskaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Isticanje pitanja

Raspodjela dobiti

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH, neto dobit se može raspodjeliti, kao neraspoređena dobit, za isplatu dividende i u rezerve za očuvanje kapitala. Ukoliko vlasnik iz primljene dividende uplati namjenska sredstva na račun Društva, u tom slučaju se mogu vršiti sučeljavanja sa troškovima određene namjene. Nije dozvoljeno knjigovodstvenim evidentiranjem raspodjele dobiti formirati pasivna vremenska razgraničenja - odgođeni prihod.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.

Gubitak od prodaje gasa

Ostvarena neto dobit iz poslovanja za 2021. poslovnu godinu je za osam puta manja, u odnosu na ostvarenu dobit u poslovnoj 2020. godini. Jedan od razloga je povećanje cijene gasa od dobavljača koju nije pratila prodajna cijena, jer je ostala ista kao i prije povećanja nabavne cijene, i za domaćinstva i za pravne subjekte. Rezultat te prodaje je ostvaren gubitak na supstanci (prodajna cijena ispod nabavne cijene) za domaćinstva i subvencioniranja (odobreno na XIII sjednici Gradskog vijeća Visoko, održanoj 27.12.2021. godine, po Odluci Vlade FBiH br. 01/1-02-708/21), do tržišne cijene gasa i za domaćinstva i za pravna lica, za mjesec novembar i decembar. Subvencioniranje je rezultiralo smanjenjem ukupno ostvarene marže u 2021. godini, što je direktno uticalo na smanjenje rezultata poslovanja.

Skrećemo pažnju na neophodnost za planiranje sredstava, usklađivanje prodajne cijene, kako ne bi bila ugrožena likvidnost Društva, a time i funkcionalnost gasnog sistema u Općini Visoko.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.

Prepaid prodaja

Društvo domaćinstvima vrši prodaju na način prepaid, unaprijed plaćene količine gasa, koje se fakturišu prilikom preuzimanja određenih količina gasa. Takvim načinom prodaje je obezbjeđena naplata bez rizika. Rizik nastaje prilikom preuzimanja plaćenih količina gasa i u kojem roku, zbog formiranja prodajne cijene. Obzirom na moguće učestale promjene cijena gasa zbog nastale krize na globalnom nivou, posebnu pažnju treba posvetiti fakturnoj cijeni u odnosu na nabavnu, od momenta uplate do momenta preuzimanja gasa od strane domaćinstva, i u tom smislu napraviti poslovnu strategiju, razložnu i za kupca i za prodavca.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.

Ključna revizijska pitanja

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da stalna materijalna sredstva predstavljaju 42,44 % aktive Društva (Bilješka 3.).	<p>Provjerili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih materijalnih sredstava za 2021. godinu, kao i knjiženje nabavki i umanjenja.</p> <p>Kontrolirali smo vrednovanje nekretnina po fer vrijednosti i postrojenja i opreme koji su iskazani po povijesnom trošku, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.</p> <p>Posebnu pažnju smo usmjerili na evidentiranje javnog dobra (gasna mreža), koje je ustupljeno na korištenje Društvu bez naknade, obračun amortizacije i sučeljavanje sa odgođenim prihodom</p>

Priznavanje prihoda od prodaje robe i učinaka

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
<p>Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da ukupni prihodi od prodaje na dan 31.12.2021. godine iznose 4.534.865 KM (Bilješka 1.)</p> <p>Društvo primjenjuje zahtjeve MSFI 15 prilikom priznavanja prihoda.</p>	<p>Prihodi od prodaje za 2021. godinu se sastoje od prihoda prodaje robe i učinaka. Identifikovali smo priznavanje prihoda kao ključno revizorsko pitanje obzirom da postoji rizik da su prihodi precijenjeni i da su prihodi priznati u pogrešnom periodu. Ovo područje je također zahtijevalo našu posebnu pažnju obzirom da je prihod jedan od ključnih pokazatelja poslovanja društva.</p> <p>Prihod od prodaje se priznaje po izvršenju i kada kupaca stekne kontrolu nad imovinom. Prilikom ocjenjivanja vjerovatnoće naplate određenog iznosa nakande, Društvo uzima u obzir sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospjeću.</p> <p>Naš revizijski pristup je obuhvatio testiranje kontrola i kao i primjenu različitih dokaznih i analitičkih postupaka koju su kako slijedi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Provjerili smo implementaciju, te testirali operativnu efikasnost ključnih internih kontrola identificiranih kao značajne za naše dokazne postupke u procesu testiranja prihoda. • Dokaznim postupcima koje smo primjenili, ocjenili smo da su prihodi koji su evidentirani stvarno nastali. • Ispitivanjem u sklopu dokaznih postupaka ocijenili smo da su kupcima odobreni jedino ugovoreni popusti i količinski rabati.

Vrednovanje potraživanja

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da potraživanja od kupaca predstavljaju u iznosu 896.474 KM (Bilješka 4.).	<p>S obzirom na značajnost iznosa iskazanih potraživanja Društva, izdvojili smo vrednovanje potraživanja kao jedno od ključnih revizorskih pitanja. Provjerili smo ročnost potraživanja i izvršili izračun mogućih umanjenja vrijednosti vezano uz potraživanja i finansijsku imovinu, u skladu sa zahtjevima novog MSFI 9. Novi MSFI definira umanjenje vrijednosti potraživanja pomoću modela očekivanih kreditnih gubitaka, koji zahtijeva procjenu mogućih gubitaka od umanjenja vrijednosti finansijskih instrumenata prije pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti kupca. Ovaj model zahtijeva da se vrijednosno usklađenje priznaje prije nego što je došlo to nastalih gubitaka.</p>

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo 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 ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati izvještaj nezavisnog revizora, 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 s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja o značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i zato su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju nezavisnog revizora, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

Angažovani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lejla Avdić - Vajzović.

Imenovanje revizora i razdoblje

Društvo nas je imenovalo za revizora za finansijske izvještaje poslovne 2021. godine. Prethodnu godinu je radio drugi revizor i izrazio je pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje.

Bilans d.o.o.

Lejla Avdić - Vajzović

Ovlašteni revizor
Licenca br. 3090017108

Ljubljanska 16a, Sarajevo

01. april 2022. godine

Bilans d.o.o.



**BILANS USPJEHA
ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE**

(U KM)

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2021.	31.12.2020.
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	1	4.534.865	4.760.656
1. Prihodi od prodaje robe	1	4.123.152	4.129.966
a) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1	4.123.152	4.129.966
2. Prihodi od prodaje učinaka	1	94.888	199.358
a) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1	94.888	199.358
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1	-	-
4. Ostali poslovni prihodi	1	316.825	431.332
Poslovni rashodi	2	4.387.232	4.196.382
1. Nabavna vrijednost prodane robe	2	3.205.153	3.125.102
2. Materijalni troškovi	2	225.138	117.318
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2	485.595	471.309
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	2	414.829	405.127
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposl.	2	50.338	44.369
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	2	20.428	21.813
4. Troškovi proizvodnih usluga	2	50.703	65.533
5. Amortizacija	2	318.222	313.724
6. Nematerijalni troškovi	2	102.421	103.396
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	2	-	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	2	-	-
Dobit od poslovnih aktivnosti		147.633	564.274
Gubitak od poslovnih aktivnosti		-	-
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	1	-	-
1. Prihodi od kamata	1	-	-
2. Pozitivne kursne razlike	1	-	-
3. Ostali finansijski prihodi	1	-	-
Finansijski rashodi	2	2.102	19
1. Rashodi od kamata	2	2.102	19
2. Negativne kursne razlike	2	-	-
3. Ostali finansijski rashodi	2	-	-
Dobit od finansijske aktivnosti		-	-
Gubitak od finansijske aktivnosti		(2.102)	(19)
Dobit redovne aktivnosti		145.531	564.255
Gubitak redovne aktivnosti		-	-
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	1	-	-
1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	1	-	-
2. Naplaćena otpisana potraživanja	1	-	-
3. Otpis obaveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	1	-	-
4. Dobici od prodaje materijala	1	-	-
Ostali rashodi i gubici	2	77.430	19.939
1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	2	21.666	-
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraž.	2	12.806	-
3. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	2	42.958	19.939
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		-	-
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(77.430)	(19.939)

BILANS USPJEHA
ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE

(U KM)

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2021.	31.12.2020.
Prihodi na temelju usklađivanja vrijednosti sredstava	1	-	115
Rashodi na temelju usklađivanja vrijednosti sredstava	2	-	-
Dobit od usklađivanja vrijednosti		-	115
Gubitak od usklađivanja vrijednosti		-	-
Prihodi iz osnova promjena račun. politika i ispr. neznčajnih greški iz ranijih godina	1	11.891	778
Rashodi iz osnova promjena račun. politika i ispr. neznčajnih greški iz ranijih godina	2	15.171	-
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		64.821	545.209
Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		-	-
Porez na dobit neprekinutog poslovanja		-	44.345
Neto dobit neprekinutog poslovanja		64.821	500.864
Neto gubitak neprekinutog poslovanja		-	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
Neto dobit perioda		64.821	500.864
Neto gubitak perioda		-	-

Bilješke na stranicama od 13 do 31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



Direktor

Amer Hiridija
 Amer Hiridija

**BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

(U KM)

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2021.	31.12.2020.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			
	3	2.304.958	2.397.455
1. Nematerijalna sredstva	3	1.501.398	1.683.941
Ostala nematerijalna sredstva	3	1.495.458	1.678.001
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	3	5.940	5.940
2. Nekretnine, postrojenja i oprema	3	803.560	713.514
Zemljišta	3	26.420	26.420
Građevinski objekti	3	263.841	284.866
Postrojenja i oprema	3	513.299	402.228
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3	-	-
3. Dugoročni finansijski plasmani	3	-	-
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	3	-	-
4. Druga dugoročna potraživanja	3	-	-
Ostala dugoročna potraživanja	3	-	-
TEKUĆA SREDSTVA	4	3.125.889	2.827.049
1. Zalihe i sredstva namjenjena prodaji	4	427.785	473.189
Sirovine i mat., rezervni dijelovi i sitni inventar	4	427.785	466.833
Roba	4	-	-
Dati avansi	4	-	6.356
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5	1.706.043	1.425.719
Gotovina	5	1.706.043	1.425.719
3. Kratkoročna potraživanja	4	991.055	922.790
Kupci u zemlji	4	896.474	730.999
Kupci u inostranstvu	4	-	-
Druga kratkoročna potraživanja	4	94.581	191.791
4. Kratkoročni finansijski plasmani	4	-	-
Kratkoročni krediti dati u zemlji	4	-	-
5. Potraživanja za PDV	4	1.006	221
6. Aktivna vremenska razgraničenja	4	-	5.130
POSLOVNA AKTIVA		5.430.847	5.224.504
Vanbilansna aktiva		-	-
UKUPNO AKTIVA		5.430.847	5.224.504

**BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

(U KM)

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2021.	31.12.2020.
KAPITAL	6	1.886.532	2.272.488
1. Osnovni kapital	6	1.621.147	1.621.147
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	6	1.621.147	1.621.147
2. Rezerve	6	200.564	150.477
Zakonske rezerve	6	200.564	150.477
3. Neraspoređena dobit	6	64.821	500.864
Neraspoređena dobit ranijih godina	6	-	-
Neraspoređena dobit izvještajne godine	6	64.821	500.864
4. Gubitak do visine kapitala	6	-	-
DUGOROČNA REZERVISANJA	6	1.947.314	1.993.457
Dugoročna razgraničenja	6	1.947.314	1.993.457
DUGOROČNE OBAVEZE	7	-	231
Dugoročni krediti	7	-	231
KRATKOROČNE OBAVEZE	7	1.027.858	748.719
1. Kratkoročne finansijske obaveze	7	231	817
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	7	231	817
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	7	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	7	-	-
2. Obaveze iz poslovanja	7	682.270	464.958
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7	2.607	2.410
Dobavljači u zemlji	7	679.173	462.548
Dobavljači u inostranstvu	7	490	-
3. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	7	40.075	38.218
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	7	40.075	38.218
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	7	-	-
4. Druge obaveze	7	260.467	220.471
5. Obaveze za PDV	7	44.596	23.963
6. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	7	219	292
7. Obaveza za porez na dobit	7	-	-
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	7	569.143	209.609
POSLOVNA PASIVA		5.430.847	5.224.504
Vanbilansna pasiva	7	-	-
UKUPNA PASIVA		5.430.847	5.224.504

Bilješke na stranicama od 13 do 31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



Direktor

Amer Hirđija
Amer Hirđija

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE

(U KM)

OPIS	31.12.2021.	31.12.2020.
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	64.821	500.864
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	318.222	313.724
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	21.666	-
Ukupno	339.888	313.724
Smanjenje(povećanje) zaliha	45.404	82.518
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(68.265)	(71.690)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(785)	(14)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	5.130	(497)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	217.115	(158.325)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	61.793	40.844
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	359.534	28.616
Ukupno	619.926	(78.548)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	1.024.635	736.040
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	-
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	-
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	10.348
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	10.348
Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	-
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	10.348
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	-	1.699
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	917
Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	-	782
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	744.311	880.203
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	917
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	1.152
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	793.908
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	744.311	84.226
Neto prilivi gotovine iz finansijski aktivnosti	-	-
Neto odlivi gotovine iz finansijski aktivnosti	744.311	878.504
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.024.635	736.040
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	744.311	888.852
NETO PRILIVI GOTOVINE	280.324	-
NETO ODLIVI GOTOVINE	-	152.812
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	1.425.719	1.578.531
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	1.706.043	1.425.719

Bilješke na stranicama od 13 do 31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



Direktor

Amer Hodija
Amer Hodija

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
ZA PERIOD KOJI ZAVRŠAVA NA DAN 31.12.2021. GODINE**

(U KM)

OPIS	UPISANI KAPITAL	OSTALE REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNI KAPITAL
Stanje na dan 31.12.2019.	1.621.147	62.265	944.263	2.627.675
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	-	-
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	88.212	(88.212)	-
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriva gubitka	-	-	(355.187)	(355.187)
Stanje na dan 31.12.2020.	1.621.147	150.477	500.864	2.272.488
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	-	-
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	50.087	64.821	114.908
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriva gubitka	-	-	(450.771)	(450.771)
Stanje na dan 31.12.2021.	1.621.147	200.564	114.914	1.936.625

Bilješke na stranicama od 13 do 31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



Direktor

Amer Hindija
Amer Hindija

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OBLIK ORGANIZOVANJA I DJELATNOST

1.1. Opći podaci o Društvu

U Sudski registar kod Općinskog suda u Zenici, prema Rješenju o izmjenama podataka od 10.12.2021. godine, broj: 043- 0-Reg-21-001259, upisani su sljedeći podaci:

Naziv Društva: Javno preduzeće "Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko
Skrraćeni naziv J.P. "Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko

Sjedište: Ulica Kakanjska broj 4, Visoko

ID broj: 4218105680007

PDV broj: 218105680007

Šifra djelatnosti: 35.22 - Distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom

Osnivač: Općina Visoko 100%

Osnovni kapital: 1.621.147,27 KM

Direktor: Amer Hindija, direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti

Organi upravljanja i rukovođenja Javnog preduzeća, po Zakonu su:

1. Skupština
2. Nadzorni odbor
3. Uprava (Menadžment)
4. Odbor za reviziju

Skupštinu Javnog preduzeća čini Osnivač - Član Javnog preduzeća. Općinsko vijeće, na prijedlog Načelnika Općine, imenuje punomoćnika koji predstavlja Skupštinu Javnog preduzeća i koji je dužan postupati u skladu sa upustvima Općinskog vijeća. Skupština se saziva na prijedlog Nadzornog odbora, Uprave ili na prijedlog Osnivača. Općinsko vijeće Visoko na 5. Sjednici, održanoj 25.03.2021. godine, donijelo je Odluku o određivanju predstavnika Općine Visoko u Skupštini javnih preduzeća Općine Visoko. U Skupštine javnih preduzeća Općine Visoko, ispred Općine Visoko, kao osnivača određuje se **Nedžad Mulagić.**

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana. Nadzorni odbor može odlučivati ako na sjednici prisustvuju svi članovi Nadzornog odbora, a odluke donosi većinom glasova. Na sjednici Skupštine Društva održanoj dana 04.10.2021. godine donešeno je Rješenje o konačnom imenovanju Nadzornog odbora Javnog preduzeća "Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko, kojim se imenuju članovi Nadzornog odbora u sastavu:

1. Kenan Handžić, predsjednik
2. Dženan Bećar, član
3. Mirnes Mušibegović, član

Upravu Javnog preduzeća čini direktor i izvršni direktor za tehničke poslove. Uprava se bira i postavlja od strane Nadzornog odbora. Javno preduzeće zastupa Uprava, koja je nadležna zaključivati ugovore u ime i za račun javnog preduzeća.

U skladu sa Zakonom o Javnim preduzećima (čl. 27), Javno preduzeće dužno je formirati Odjel za internu reviziju ako je javno preduzeće koja zapošljava više od 50 radnika, a u preduzećima koja zapošljavaju manje od 50 radnika formira se Odbor za reviziju i angažira nezavisni revizor koji podnosi godišnji Izvještaj o izvršenoj reviziji javnog preduzeća na internet-stranici javnog preduzeća, odnosno njegovog većinskog vlasnika.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana koji ne mogu biti članovi Nadzornog odbora, Uprave ili zaposleni, niti imati direktni ili indirektni finansijski interes u tom Javnom preduzeću.

Javno preduzeće " Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko nema formiran Odbor za reviziju.

Na dan 31. decembra 2021. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada u Društvu je četrdesetjedan (14).

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

OPĆI PRISTUP

Finansijski izvještaji Društva u skladu su sa zahtjevima MSFI za MRS. Gdje je bilo potrebno izvršena su usklađenja u finansijskim izvještajima da bi bili u skladu sa navedenim računovodstvenim standardima. Osnova prezentiranja i mjerenja ovih finansijskih izvještaja, pripremljeni su po načelu istorijskog troška. Istorijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade u zamjenu za imovinu.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Računovodstvene politike korištene u pripremi finansijskih izvještaja obrazložene su u slijedećim tačkama:

a) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i zemljište se iskazuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Nekretnine, postrojenja i oprema u izgradnji namijenjene proizvodnji, najmu ili u druge još neutvrđene svrhe, iskazuju se po trošku umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak uključuje naknade za profesionalne usluge i, za kvalificiranu imovinu, troškove finansiranja kapitalizirane u skladu s primjenjivom računovodstvenom politikom Društva. Amortizacija ove imovine, koja se primjenjuje po istoj osnovi kao i za druge nekretnine, počinje u trenutku u kojem je imovina spremna za namjeravanu upotrebu. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati.

Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete bilans uspjeha u finansijskom periodu u kojem su nastali. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim postrojenja i opreme u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po sljedećim stopama:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Gradevine	20 godina	5%
Gasna mreža	20 godina	5%
Kompjuterska oprema	3 godine	33,30 %
Setovi za gas	10 godina	10%
Ostala oprema	7 godina	15%
Vozila	7 godina	15%

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjeno za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine.

Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek upotrebe pregledavaju se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuju. Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Javno dobro

Računovodstveno evidentiranje gasne mreže, javnog dobra, kao infrastrukturno sredstvo ispunjava definiciju nekretnina, postrojenja i opreme (materijalna sredstva) i njihovo računovodstveno obuhvaćanje treba da se vrši u skladu sa MRS 16, bez obzira da li je stečeno kupovinom, donacijom ili ustupanjem na korištenje. U svakom slučaju drži se radi upotrebe i stvara ekonomsku korist prodajom robe i usluga. Procjenom očekivanog korisnog vijeka trajanja određuje se godišnji iznos amortizacije.

b) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je imovina koja po svojoj vremenskoj klasifikaciji zadovoljava kriterije stalnih sredstava i koja istovremeno zadovoljavaju sve od sljedećih uvjeta: - radi se o sredstvu koju je moguće prepoznati (kao što je software ili novi procesi); - ako je vjerovatno da će sredstvo ostvariti buduću ekonomsku korist i - ako je moguće pouzdano izmjeriti troškove sticanja sredstva. Nematerijalna imovina koju je kreiralo Društvo amortizira se linearnom metodom tokom njezinog korisnog vijeka po stopi 20%.

c) Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižem od troška ili neto prodajne vrijednosti. Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u normalnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove kompletiranja i prodaje zaliha. Zalihe su vrednovane po trošku nabavke koji uključuje sve troškove koji su potrebni za dovođenje zaliha u stanje spremno za upotrebu. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

d) Strana valuta

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po kursu važećem na dan bilansa. Svi dobitci ili gubici nastali zbog promjene kursa valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

e) Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti početno se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze se priznaju u skladu sa MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Prilikom početnog priznavanja, finansijska imovina i finansijske obaveze mjere se po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove, u slučaju finansijske imovine i finansijskih obaveza po fer vrijednosti. Vlasnički instrumenti mjere se po fer vrijednosti primljene naknade kada ih je izdao subjekt, umanjeni za pripadajuće transakcijske troškove. Finansijska imovina Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine prema MSFI 9 zamjenjuje model zasnovan na pravilima u MRS-u 39 pristupom koji zasniva klasifikaciju i mjerenje na poslovnom modelu subjekta i na novčane tokove povezane sa svakim finansijskim sredstvom. Finansijski instrumenti mjere se u dvije kategorije: amortizirani trošak i fer vrijednost. Kretanja fer vrijednosti iskazuju se u bilansu uspjeha ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, pod uslovom da su ispunjeni određeni kriteriji koji su navedeni u nastavku.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

- a) Poslovni model društva za upravljanje finansijskom imovinom
- b) Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Finansijsko sredstvo treba naknadno mjeriti po amortizovanom trošku ako su ispunjenja oba sljedeća uslova:

- a) Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- b) Ugovorni uslovi finansijske imovine uzrokuju, na određene datume, novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata (u daljem tekstu IPGK) na nepodmireni iznos glavnice

Finansijsko sredstvo treba naknadno mjeriti po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- a) Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut i držanjem finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- b) Ugovorni uslovi finansijske imovine povećavaju na određene datume novčane tokove koji su IPGK.

Ako finansijsko sredstvo ne prođe procjenu poslovnog modela i IPGK kriterije ili opciju fer vrijednosti, ona se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Umanjenje vrijednosti

Prema modelu „očekivanog gubitka“ u MSFI 9, kreditni događaj (ili „okidač“ umanjenja vrijednosti) više se ne mora dogoditi prije priznavanja kreditnih gubitaka. Društvo će uvijek priznavati (najmanje) 12-mjesečne očekivane kreditne gubitke u bilansu uspjeha. Očekivani gubici za vijek trajanja priznaju se na imovini za koju postoji značajan porast kreditnog rizika nakon početnog priznavanja. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca izračunava se prema „pojednostavljenom pristupu“, na osnovu očekivanog kreditnog gubitka (ECL) za vijek trajanja. Model očekivanih kreditnih gubitaka je zasnovan na kretanjima historijskih gubitaka i makroekonomskih prilagodavanja u cilju postizanja stopa očekivanih kreditnih gubitaka.

Finansijske obaveze

Određene obaveze se moraju mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. To uključuje sve derivate i vlastite obaveze društva koje klasificira kao „držanje radi trgovanja“. Finansijske obaveze koje se moraju vrednovati po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i dalje imaju sva kretanja u bilansu uspjeha. Sve ostale finansijske obaveze, kao što su posudbe, naknadno se mjere po amortizovanom trošku, korigiranom za kretanje fer vrijednosti na zaštićenim rizicima ako se primjenjuje računovodstvo zaštite fer vrijednosti. Ako se finansijska obaveza ne mora mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, ali je društvo posebno označilo kao mjerenu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, nastale promjene u vlastitom kreditnom riziku nisu evidentirane u bilansu uspjeha ali se iskazuju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Sve ostale promjene evidentiraju se kroz bilans uspjeha. Metoda efektivne kamatne stope Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška finansijske imovine ili finansijske obaveze i raspodjele kamata tokom relevantnog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se diskontiraju procijenjeni budućni novčani tokovi tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine ili finansijske obaveze. Pri izračunavanju efektivne kamatne stope, društvo procjenjuje novčane tokove uzimajući u obzir sve ugovorne uvjete finansijskog instrumenta, ali ne uzima u obzir buduće gubitke.

Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Društvo će prestati priznavati finansijske imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu onda, i samo onda kada su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

f) Priznavanje prihoda

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte, troškove ulistavanja proizvoda i marketinških aktivnosti koji su sastavni dio ugovora s kupcima. Sve ostale marketinške aktivnosti vezane za marketinške kampanje koje nisu sastavni dio ugovora s kupcima iskazane su u sklopu Troškova marketinga i unapređenja prodaje. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada je vjerovatno da će ostvariti buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju onda kada je kupcu prenešena kontrola nad istim, a što se uobičajeno dešava u trenutku isporuke.

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavijene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Državne potpore

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizuje, priznaju se kao prihod u razdobljima i omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

g) Finansijski prihodi i finansijski rashodi

Finansijske prihode čine kamate, tečajne razlike i slični prihodi, nerealizirani dobiti (prihodi) te ostali finansijski prihodi. Finansijski rashodi uključuju kamate, tečajne razlike i druge rashode, nerealizirane gubitke (rashode) finansijske imovine te ostale finansijske rashode. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali.

h) Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa.

Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu Federacije BiH Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju, isplati otpremnine, u maksimalnom iznosu koji nije manji od jedne trećine prosječne mjesečne plaće isplaćene radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca. Iznos otpremnina ne može biti veći od šest prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu.

Kratkoročna plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorištena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćeni kao rezultat neiskorištenih akumuliranih prava na dan izvještaja o finansijskom položaju. U slučaju neakumuliranih plaćenih odsustava, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo koristi.

i) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerovatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obaveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

j) Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih razdoblja. Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza za potrebe finansijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerovatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se pregledava na svaki datum izvještavanja te se umanjuje za iznos za koji više nije vjerovatno da će se porezna imovina iskoristiti.

k) Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilansa koji daju dodatne informacije o položaju Društva na dan bilansa odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utječu na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvari iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

3.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Uprava Društva priznaje ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda. Vrijednost zaliha Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke.

Bilješka 1. PRIHODI - Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje u Bilansu uspjeha kada se povećanje budućih ekonomskih koristi, odnosi na povećanje sredstava ili smanjenje obaveza, a koje se mogu pouzdano izmjeriti.

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Prihodi od prodaje robe	4.123.152	4.129.966
Prihodi od pruženih usluga	94.888	199.358
Ostali poslovni prihodi (donacije)	316.825	431.332
Ostali prihod	11.891	893
UKUPNO	4.546.756	4.761.549

Prihodi od prodaje roba i usluga trećim licima, se sastoji iz fakturisane prodaje za godinu, umanjeno za poreze i prikazanoj u Bilansu uspjeha, za godinu u kojoj su usluge pružene i fakturisane.

Ostali prihodi sastoje se od stavki za koje se ne očekuje da će se opet pojaviti, a koje su svakako uključene u redovan tok poslovanja.

1.1. Prihodi od prodaje roba i usluga

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2021.
Prihodi od prodaje gasa domaćinstvima	1.115.609
Prihodi od komercijalne prodaje gasa	219.460
Prihodi od prodaje gasa pravnim licima	2.788.082
Prihodi od prodaje usluga - priključci	94.888
UKUPNO	4.218.039

1.2. Ostali poslovni prihodi

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2021.
Prihodi od ustupljenih materijalnih sredstava po osnovu troška amortizacije	221.600
Prihodi od subvencija Općine	35.759
Prihodi od donacije setova	59.466
UKUPNO	316.825

Društvo je od Općine Visoko dobilo pravo na korištenje materijalna sredstva (gasnu mrežu i sl.), koje je javno dobro, radi obavljanja svoje osnovne djelatnosti, bez naknade (odloženi prihod). Obračunata amortizacija (trošak) po osnovu primljenih materijalnih sredstava, se na datum bilansiranja sa odloženog prihoda evidentira na prihod u istom iznosu.

1.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu 11.891 KM se odnose na prihode iz ranijeg perioda, koji su priznati u 2021. godini.

Bilješka 2. RASHODI - Priznavanje rashoda

Rashod se priznaje u Bilansu uspjeha kad se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, a koje se mogu pouzdano izmjeriti.

2.1. Poslovni rashodi

OPIS	(U KM)	
	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Nabavna vrijednost prodane robe	3.205.153	3.125.102
Materijalni troškovi	225.138	117.318
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenima	485.595	471.309
Troškovi proizvodnih usluga	50.703	65.533
Amortizacija gasne mreže	221.600	212.713
Amortizacija ostale stalne imovine	96.622	101.011
Nematerijalni troškovi	102.421	103.396
UKUPNO	4.387.232	4.196.382

2.1.1. Troškovi prodane robe

OPIS	(U KM)	
	Stanje 31.12.2021.	
Troškovi prodanog gasa domaćinstvima	976.518	
Troškovi prodanog gasa komercijalno	145.109	
Troškovi prodanog gasa pravnim licima	1.868.579	
Troškovi nabavke-poskupljenje	207.268	
Troškovi prodaje ostalo	7.679	
UKUPNO	3.205.153	

2.1.2. Materijalni troškovi

OPIS	(U KM)	
	Stanje 31.12.2021.	
Troškovi materijala	202.450	
Troškovi električne energije i ostale energije	21.623	
Rezervni dijelovi i sitan inventar	1.065	
UKUPNO	225.138	

2.1.3. Troškovi proizvodnih usluga

OPIS	(U KM)	
	Stanje 31.12.2021.	
Usluge tekućeg održavanja	17.215	
Troškovi zakupa	628	
Troškovi reklame	29.260	
Troškovi ostalih usluga	3.600	
UKUPNO	50.703	

2.1.4. Nematerijalni troškovi

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2021.
Troškovi osiguranja	9.096
Troškovi posebnih naknada i taksi	59.392
PTT troškovi	7.286
Bankarski troškovi	2.516
Usluge revizije i računovodstva	9.500
Troškovi reprezentacije	4.887
Troškovi advokata	2.460
Troškovi članarina	3.754
Ostali troškovi	3.530
UKUPNO	102.421

2.1.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2021.
Bruto plaće zaposlenih	414.829
Naknade za ishranu u toku rada	32.856
Naknade troškova prevoza	1.850
Naknada za praznike	2.325
Naknada za regres	7.305
Kotizacije za seminare	4.541
Troškovi službenog putovanja	1.460
Troškovi ugovora o djelu(NO i komisije)	13.055
Troškovi ugovora o djelu - ostali	7.374
UKUPNO	485.595

2.2. Finansijski rashodi

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2021.
Rashodi iz kamata	2.102
UKUPNO	2.102

2.3. Ostali rashodi

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2021.
Rashodi od otpisa nenaplativih potraživanja	12.806
Rashodi od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	21.666
Rashodi za PDV obračunat na razliku do NC i subvenciju	35.235
Rashodi ranijeg perioda	15.170
Donacije	5.650
Ostali rashodi	2.074
UKUPNO	92.601

OBRAČUN POSLOVNOG REZULTATA

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2021.
Prihod od prodaje robe i usluga	4.218.039
Nabavna vrijednost prodane robe	3.205.153
Bruto marža	1.012.886
Ostali poslovni prihodi	328.716
Ostali poslovni rashodi	1.276.781
DOBIT ZA PERIOD PRIJE POREZA	64.821
Porez na dobit	-
NETO DOBIT ZA PERIOD	64.821

Bilješka 3. STALNA SREDSTVA

3.1. Materijalna i nematerijalna imovina

O P I S					(U KM)
	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevine	Oprema	UKUPNO
Nabavna vrijednost 01.01.2021.	5.013.633	26.420	420.502	1.319.714	6.780.269
Povećanje vrijednosti u 2021.	39.092	-	-	208.300	247.392
Smanjenje vrijednosti u 2021.	-	-	-	(27.955)	(27.955)
Nabavna vrijednost 31.12.2021.	5.052.725	26.420	420.502	1.500.059	6.999.706
Ispravka vrijednosti 01.01.2021.	(3.329.693)	-	(135.636)	(917.487)	(4.382.816)
Obracun amortizacije za 2021.	(221.634)	-	(21.025)	(75.563)	(318.222)
Prodaja i otpis stalnih sredstava	-	-	-	6.290	6.290
Ukupno ispravka vrijednosti	(3.551.327)	-	(156.661)	(986.760)	(4.694.748)
Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	1.501.398	26.420	263.841	513.299	2.304.958

Po Rješenju direktora br. 1460-IV/2021 od 29.12.2021. godine, imenovana je Centralna komisija za popis imovine i obaveza sredstava, koja je sačinila Izvještaj o popisu. Knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, u saglasnosti je sa inventurnim stanjem, po Zapisniku komisije koja je vršila popis na dan 31.12.2021. godine.

Nismo prisustvovali popisu stalnih sredstava.

Građevine u posjedu Društva čini poslovna zgrada u Visokom, uknjižena u vlasništvo Društva 1/1. Nekretnine u vlasništvu Društva, nemaju tereta.

Povećanje nabavne vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu 39.092 KM se odnosi na ulaganje na gasnu mrežu.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u iznosu 208.300 KM se odnosi na nabavku opreme po Odlukama direktora i aktivacije mjerno regulacionih setova, i to:

- kompjuterske opreme i aparata 6.749 KM
- mjerno regulacioni setovi 195.832 KM
- video nadzor i zaštita 1.745 KM
- ostala oprema 3.974 KM

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu 27.955 KM se odnosi na rashodovanje vozila Opel Combo, uništenog u požaru, po Odluci direktora br. 1098-IV/21 od 14.09.2021. godine i Zapisniku o izvršenom uviđaju Uprave policije Visoko, broj 08-02-09/I-39/21 od 06.02.2021. godine.

Bilješka 4. TEKUĆA SREDSTVA

4.1. Zalihe

Zalihe obuhvataju materijal, sirovine i rezervne dijelove za gasnu mrežu, u skladištu.

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Materijal , sirovine i rezervni dijelovi	427.785	466.833
Dati avansi	-	6.356
UKUPNO	427.785	473.189

Zalihe se vrednuju po trošku nabavke (MRS 2).

Stanje zaliha u knjigovodstvu, usaglašeno je sa Izveštajem o izvršenom popisu istih, na dan 31.12.2021. godine, po Izveštaju centralne popisne Komisije od 29.12.2021. godine.

4.2. Kratkoročna potraživanja

Prema strukturi kratkoročnih potraživanja, na grupi konta 21, evidentiraju se potraživanja sa rokom dospjeća do 12 mjeseci, koja proizilaze iz poslovnih odnosa, a nemaju tretman ulaganja, niti kredita.

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Potraživanja od kupaca – pravnih i fizičkih lica u zemlji	889.425	730.999
Sumnjiva i sporna potraživanja	188.512	168.657
I.V. sumnjivih i spornih potraživanja	(181.463)	(168.657)
Potraživanje za ulazni PDV	1.006	221
Ostala potraživanja	94.581	191.791
UKUPNO	992.061	923.011

Potraživanja od kupaca, pravnih lica u zemlji

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2021.
Prevent Fabrics d.o.o.	235.407
Brovis d.d.	179.971
Prevent Leather Sarajevo	172.251
Pak Rampart š.100059	36.322
Pak Rampart š.101210	35.979
Vispak d.d.	21.265
MSS Hazim Šabanović	18.540
AS d.o.o.	16.464
JU Centar za kulturu, sport i informisanje Visoko	11.492
JU Dom zdravlja Visoko	9.478
Franjevačka gimnazija Visoko	8.264
Franjevački Samostan Sv. Bonaventura	8.186
Industrija mesa Semić	6.645
Vimar Groupe	6.034
JKP Visoko	5.850
Grad Visoko	4.317
Prevent Interior	4.257
Bingo d.o.o.	4.012
Bingo d.o.o Tuzla	3.835
Auto Truck Trade d.o.o.	3.723
OŠ Mula Mustafa Bašeskija	3210
Dario Inžinjeri	3.052
Obri LLC	3.045
Provis d.o.o.	2.255
Centrotrans d.d. Sarajevo	1.565
KOVO Commerce	1.240
Pekara Skopljak	1.161
Ostali kupci	5.219
Fizička lica	76.386
Sumnjiva i sporna potraživanja	7.049
UKUPNO	896.474

Ukupna potraživanja od kupaca iz veleprodaje u zemlji po ročnosti

Nedospjela Potraživanja	Dospjelo 0-30 dana	Dospjelo 31-60 dana	Dospjelo 61-180 dana	Dospjelo preko 360 dana
69.386	459.445	116.550	237.044	7.000

Sumnjiva i sporna potraživanja 31.12.2021.

Fizička lica	1.257 KM
Vitex Visoko	141.254 KM
Asfaltgradnja	29.364 KM
Vita Life	9.637 KM
Dom zdravlja Visoko	7.000 KM

Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE.

Novčani ekvivalenti su kratkoročna, visoko likvidna ulaganja, koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose novca uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti (MRS 7). Društvo na dan bilanca ima gotovinu na računima kod banaka i u blagajni, kako slijedi:

OPIS	Stanje 31.12.2021.
Račun kod Sparkasse Bank d.d. Izvod br. 257	1.539.096
Račun kod ASA Bank d.d. Izvod br.71	59.371
Račun kod BBI Bank d.d. Izvod br. 54	102.633
Devizni račun na dan 31.12.2021. godine	29
Blagajna-GAS Blagajnički izvještaj od 31.12.2021. godine	4.802
Blagajna Blagajnički izvještaj od 31.12.2021. godine	112
UKUPNO	1.706.043

Platni promet u zemlji (Zakon o platnom prometu) se obavlja preko transakcijskih računa poslovnih subjekata koje otvaraju i vode poslovne banke. Novčana sredstva na računu u banci istodobno su i depoziti po videnju za koje banka Društvu odobrava ugovorenu kamatu. Poslovi sa transakcijskim računom obuhvataju i polaganje i podizanje gotovine, za koje vrijednosti se u Društvu evidentira blagajničko poslovanje, putem blagajničkog dnevnika i odgovarajućih dokumenata.

Platni promet sa inostranstvom, obavlja se preko deviznih računa otvorenih u bankama, na način propisan Odlukom o uslovima i načinu obavljanja platnog prometa sa inostranstvom.

Bilješka 6. KAPITAL

(U KM)

OPIS	UPISANI KAPITAL	REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
Stanje na dan 01.01.2020.	1.621.147	150.477	500.864	2.272.488
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	64.821	64.821
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriva gubitka	-	50.087	(50.087)	-
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriva gubitka	-	-	(450.777)	(450.777)
Stanje na dan 31.12.2021.	1.621.147	200.564	64.821	1.886.532

Izvodom iz sudskog registra Općinskog suda u Zenici br. 043-0-Reg-21-001259, od 10.12.2021. godine, upisan je osnovni kapital i osnivači Društva i učešće u kapitalu, kako slijedi:

Osnovni upisani kapital: 1.621.147,27 KM

Osnivač Društva: Općina Visoko 100 %

Odlukom Skupštine društva br. 031-IV od 14.05.2021. godine, usvojena je raspodjela ostvarene neto dobiti za 2020. godinu, i to:

- 10% ostvarene neto dobiti u opšte rezerve 50.086,42 KM
- Dio namjenjen za dodatna ulaganja u 2021. godini 150.777,82 KM
- Ostatak dobiti na raspolaganja osnivaču 300.000,00 KM

Dio neto dobiti namjenjen za ulaganja u gasnu mrežu, također je rezerva za očuvanje kapitala u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i MRS, i ne može se evidentirati kao namjenska sredstva za sučeljavanje sa namjenskim troškovima.

Uplatom sredstava na namjenski podračun se uspostavlja evidencija odgođenog prihoda i sučeljavanje sa troškovima za koja su sredstva namjenjena.

Bilješka 7. OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

7.1 Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročno razgraničenje prihoda gasne mreže	1.495.414 KM	1.677.922 KM
Dugoročno razgraničenje prihoda za setove	451.900 KM	315.535 KM
UKUPNO	1.947.314 KM	1.993.457 KM

7.2. Kratkoročne obaveze

Obaveze predstavljaju u finansijskim terminima izražene, tuđe izvore imovine.

Kratkoročne obaveze su one obaveze čije se podmirenje, računajući od datuma bilansa očekuju u roku kraćem od godine dana, odnosno 12 mjeseci.

OPIS	(U KM)	
	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2020.
Obaveze po kratkoročnim kreditima	231	817
Obaveze po primljenim avansima	2.607	2.410
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	679.173	462.548
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	490	-
Obaveze po osnovu plaća i naknada	40.075	38.218
Obaveze za uplatu razlike PDV-a za obračunski period	44.596	23.963
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	219	292
Ostale obaveze	260.467	220.471
UKUPNO	1.027.858	748.719

7.2.1. Obaveze po osnovu plaća i naknada

Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća iznose **40.075 KM** i odnose se na:

- Obaveza za neto plaće 23.607 KM
- Obaveza za porez na plaće 1.837 KM
- Obaveze za doprinose 14.241 KM
- Obaveze za ostale naknade 390 KM

7.2.2 Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Obaveze prema dobavljačima u iznosu **679.173 KM** se odnose na obavezu za gas dobavljaču Energoinvest d.d. Sarajevo u iznosu 671.678 KM, te ostale dobavljače u iznosu 7.495 KM.

7.2.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja predstavljaju posljedicu primjene načela nastanka poslovnog događaja (transakcija) i priznaju se kada nastanu (a ne kada se isplati ili primi novac ili njegov ekvivalent) i evidentiraju se u poslovnim knjigama, te se uključuju u finansijske izvještaje perioda na koje se odnose. Svrha vremenskih razgraničenja jeste da se objektivno iskaže rezultat poslovanja, odnosno da se prihodi i rashodi evidentiraju isključivo u periodu u kojem su nastali.

Pasivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu **569.143 KM** i odnose se na slijedeće:

• Obračunati nefakturisani rashod	7.418 KM
• Unaprijed naplaćeni prihodi za gas	353.332 KM
• Unaprijed obračunati prihodi za mjerno mjesto	64.695 KM
• Namjenska sredstva za javno dobro	143.698 KM

Namjenska sredstva za javno dobro su pogrešno iskazivana kroz duži period, po raspodjeli neto dobiti, koja pripada kategoriji kapitala, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, MRS i MSFI 1, i nije dozvoljeno preknjižavanje na pasivna vremenska razgraničenja, što smo obrazložili uz našu Bilješku 6.

8. POTENCIJALNE OBAVEZE - SUDSKI SPOROVİ

Društvo na dan 31.12.2021. godine, prema Izvještaju pravne službe, ima u svojstvu tuženog podnesenu tužbu na vrijednost tužbenog zahtjeva u iznosu 10.001 KM.

Bilješka 9. FINANSIJSKI POKAZATELJI

1. Likvidnost

Stopa tekuće likvidnosti = Tekuća sredstva / Tekuće obaveze x 100

$$\frac{3.125.889}{1.027.858} \times 100 = 304,12 \%$$

Društvo ima na raspolaganju 3 KM u tekućoj aktivni za plaćanje svake KM tekućih obaveza.

2. Finansijska stabilnost

Finansijska stabilnost = Dugotrajna imovina / (Kapital+Dugoročne obaveze)

$$\frac{2.304.958}{3.833.846} = 0,60$$

Pokazatelj finansijske stabilnosti je manji od 1, što ukazuje na finansijsku stabilnost. Ukoliko je ovaj koeficijent manji od 1 to znači da se dugotrajnim izvorima finansira sva dugotrajna imovina i da se dio dugotrajnih izvora koristi za finansiranje kratkoročne imovine.

3. Zaduženost

Pokazatelj zaduženosti = Ukupne obaveze / Ukupna imovina

$$\frac{1.027.858}{5.430.847} = 0,19$$

Pokazatelj zaduženosti je manji od 0,5, što predstavlja manji finansijski rizik. Pokazatelj ukazuje do koje mjere preduzeće koristi zaduživanje kao oblik finansiranja, odnosno koliki je postotak nabavljen zaduživanjem.

4. Vlastito finansiranje

Pokazatelj vlastitog finansiranja = Kapital / Ukupna imovina

$$\frac{1.886.532}{5.430.847} = 0,35$$

5. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelj obrta kratkoročne imovine = Ukupni prihod / Kratkotrajna imovina

$$\frac{4.546.756}{3.125.889} = 1,45$$

Pokazatelj obrta potraživanja = Prihod od prodaje / Potraživanja

$$\frac{4.218.040}{896.474} = 4,71$$

Trajanje naplate potraživanja = 365 / Koeficijent obrta potraživanja

$$\frac{365}{4,71} = 77,49$$

BILJEŠKA 10. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 26.02.2021. godine.

Amer Hindija

Direktor

4 2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7

Identifikacioni broj za direktne poreze

2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7

Identifikacioni broj za indirektno poreze

JP "Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko

Naziv pravnog lica

Distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom

(Djelatnost)

Visoko, Kakanjska 4

Sjedište i adresa pravnog lica

Transakcijski računi (naziv banke i broj računa)

Sparkasse Bank d.d. BiH

(Banka)

1 9 9 0 4 7 0 0 0 4 0 3 4 9 5 7

(Banka)

Šifra djelatnosti po KD BiH 2006

3 5 2 2

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

0 9 8

Šifra općine

(Banka)

Za pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu sa kontnim.
okvirom za privredna društva**BILANS USPJEHA**

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

- u KM

Grupa konta, konto:	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina:	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)	11.	201	4.534.865	4.760.656
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)		202	4.123.152	4.129.966
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	-	203	-	-
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.1.1.	204	4.123.152	4.129.966
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	-	205	-	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)		206	94.888	199.358
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	-	207	-	-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.1.3.	208	94.888	199.358
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	-	209	-	-
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	210	-	-
65	4. Ostali poslovni prihodi	1.1.2.	211	316.825	431.332
	Poslovni rashodi (213+214+215+219+220+221+222-223+224)		212	4.387.232	4.196.382
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	1.2.1.	213	3.205.153	3.125.102
51	2. Materijalni troškovi	1.2.4.	214	225.138	117.318
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (216 do 218)		215	485.595	471.309
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.2.2.	216	414.829	405.127
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	-	217	50.338	44.369
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	-	218	20.428	21.813
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	1.2.6.	219	50.703	65.533
540 do 542	5. Amortizacija	1.2.3.	220	318.222	313.724
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja	-	221	-	-
55	7. Nematerijalni troškovi	1.2.5.	222	102.421	103.396
poveć. 11 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	223	-	-
smanj. 11 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	224	-	-
	Dobit od poslovnih aktivnosti (201-212)		225	147.633	564.274
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (212-201)		226	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Finansijski prihodi (228 do 233)		227	-	-
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	228	-	-
661	2. Prihodi od kamata	-	229	-	-
662	3. Pozitivne kursne razlike	-	230	-	-
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	-	231	-	-

1	2	3	4	5	6
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	232	-	-
669	6. Ostali finansijski prihodi	-	233	-	-
56	Finansijski rashodi (235 do 239)		234	2.102	19
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	-	235	-	-
561	2. Rashodi kamata	-	236	2.102	19
562	3. Negativne kursne razlike	-	237	-	-
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	238	-	-
569	5. Ostali finansijski rashodi	-	239	-	-
	Dobit od finansijske aktivnosti (227-234)		240	-	-
	Gubitak od finansijske aktivnosti (234-227)		241	2.102	19
	Dobit redovne aktivnosti (225-226+240-241)>0		242	145.531	564.255
	Gubitak redovne aktivnosti (225-226+240-241)<0		243	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI				
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (245 do 253)		244	-	-
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	245	-	-
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	-	246	-	-
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	247	-	-
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	248	-	-
675	5. Dobici od prodaje materijala	-	249	-	-
676	6. Viškovi	-	250	-	-
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja	-	251	-	-
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	252	-	-
679	9. Otpis obaveza, uklinuta rezervisanja i ostali prihodi	-	253	-	-
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja (255 do 263)		254	77.430	19.939
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	255	21.666	-
571	2. Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	-	256	-	-
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	257	-	-
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	258	-	-
575	5. Gubici od prodaje materijala	-	259	-	-
576	6. Manjkovi	-	260	-	-
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	261	-	-
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	-	262	12.806	-
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	-	263	42.958	19.939
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (244-254)		264	-	-
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (254-244)		265	77.430	19.939
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA (osim stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja)				
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij.sredstava (267 do 275)		266	-	115
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava	-	267	-	-
681	2. Prihodi od usklađivanja vrij.materijalnih stalnih sredstava	-	268	-	-
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekretnina za koje se obrač.amort.	-	269	-	-
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sredstava za koja se obrač.amort.	-	270	-	-
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij.dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	271	-	-
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	-	272	-	-
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij.kratkoročnih finansijskih plasmana	-	273	-	-
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij.kapitla (negativni goodwill)	-	274	-	-
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava	-	275	-	115

1	2	3	4	5	6
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava (277 do 284)		276	-	-
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	-	277	-	-
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	-	278	-	-
582	3. Umanjenje vrij. invest. nekretnina za koje se obračunava amort.	-	279	-	-
583	4. Umanjenje vrij. bioloških sredstava za koja se obračunava amort.	-	280	-	-
584	5. Umanjenje vrij. dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	281	-	-
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha	-	282	-	-
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	-	283	-	-
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	-	284	-	-
dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava (286 do 288)		285	-	-
640	Povećanje vrij. investicijskih nekretnina koja se ne amortizuju	-	286	-	-
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-	287	-	-
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju	-	288	-	-
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava (290 do 292)		289	-	-
643	Smanjenje vrij. investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju	-	290	-	-
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-	291	-	-
645	Smanjenje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju	-	292	-	-
	Dobit od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)>0		293	-	115
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (266-276+285-289)<0		294	-	-
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		295	11.891	778
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		296	15.171	-
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)>0		297	64.821	545.209
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (242-243+264-265+293-294+295-296)<0		298	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
dio 721	Porezni rashodi perioda		299	-	44.345
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda		300	-	-
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda		301	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
	Neto dobit neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)>0		302	64.821	500.864
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (297-298-299-300+301)<0		303	-	-
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA				
673 i 688	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		304	-	-
573 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		305	-	-
	Dobit prekinutog poslovanja (304-305)		306	-	-
	Gubitak prekinutog poslovanja (305-304)		307	-	-
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja		308	-	-
	Neto dobit prekinutog poslovanja (306-307-308)>0		309	-	-
	Neto gubitak prekinutog poslovanja (306-307-308)<0		310	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
	Neto dobit perioda (302-303+309-310)>0		311	64.821	500.864
	Neto gubitak perioda (302-303+309-310)<0		312	-	-
723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti u toku perioda		313	-	-

1	2	3	4	5	6
	II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK				
	DOBITI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (315 do 320)		314	-	-
	1. Dobici od realizacije revalorizacionih rezervi stalnih sredstava		315	-	-
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		316	-	-
	3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		317	-	-
	4. Aktuarski dobici po planovima definisanih primanja		318	-	-
	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka		319	-	-
	6. Ostali nerealizovani dobici i dobici utvrđeni direktno u kapitalu		320	-	-
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (322 do 326)		321	-	-
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		322	-	-
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		323	-	-
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja		324	-	-
	4. Gubici iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka		325	-	-
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu		326	-	-
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza (314-321)		327	-	-
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza (321-314)		328	-	-
	Obracunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		329	-	-
	Neto ostala sveobuhvatna dobit (327-328-329)>0		330	-	-
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (327-328-329)<0		331	-	-

	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda (311-312+330-331)>0	332	64.821	500.864
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak (311-312+330-331)<0	333	-	-

	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (311 ili 312)	334	64.821	500.864
	a) vlasnicima matice	335	64.821	500.864
	b) vlasnicima manjinskih interesa	336	-	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu (332 ili 333)	337	64.821	500.864
	a) vlasnicima matice	338	64.821	500.864
	b) vlasnicima manjinskih interesa	339	-	-
	Zarada po dionici:	340	-	-
	a) obična	341	-	-
	b) razdjeljena	342	-	-

	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada	343	14	15
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca	344	14	15

U Visoko
Dana 28.02.2022.godine

Certificirani računovođa
Nusreta Borovac; licenca br. 0623/5
Kontakt telefon 061/201-599



Direktor
Hamdija Amir
Amir Hindija

Za pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu sa kontinim okvirom za privredna društva

4 2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7
 identifikacioni broj za direktne poreze
 2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7
 identifikacioni broj za indirektno poreze

Šifra djelatnosti po KD BiH 2006
 3 5 2 2
 Šifra djelatnosti po KD BiH 2010
 0 9 8
 Šifra općine

Naziv pravnog lica
JP "Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko

Djelatnost
Distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom

Sjedište i adresa pravnog lica
Visoko, Kakarjska 4.

Transakcijski račun (naziv banke i broj računa)
Sparkasse Bank d.d. BiH

1 9 9 0 4 7 0 0 0 4 0 3 4 9 5 7
 (Banka)

(Banka)

(Banka)

BILANS STANJA na dan 31.12.2021. godine

u KM

Grupa konta, konto	P O Z I C I J A	Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne godine (neto)
				BRUTO 5	Ispravka vrijednosti 6	NETO (5-6) 7	
1	2	3	4				8
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI						
	(002+008+014+015+020+021+030+033)						
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	2.1.	001	6.999.706	4.694.748	2.304.958	2.397.455
010	1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj	-	002	5.052.725	3.551.327	1.501.398	1.683.941
011	2. Koncesije, patenti i druga prava	-	003	-	-	-	-
012	3. Goodwill	-	004	12.000	12.000	-	-
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva	2.1.1.	005	-	-	-	-
015, 017	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	-	006	5.034.785	3.539.327	1.495.458	1.678.001
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (009 do 013)	-	007	5.940	-	5.940	5.940
020	1. Zemljišta	-	008	1.946.981	1.143.421	803.560	713.514
021	2. Građevinski objekti	-	009	26.420	-	26.420	26.420
022 do 024	3. Postrojenja i oprema	-	010	420.502	156.661	263.841	284.866
026	4. Stambene zgrade i stanovi	2.1.2.	011	1.500.059	986.760	513.299	402.228
025, 027	5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	-	012	-	-	-	-
03	III. Investicijske nekretnine	-	013	-	-	-	-
04	IV. Biološka sredstva (016 do 019)	-	014	-	-	-	-
040	1. Sume	-	015	-	-	-	-
041	2. Višegodišnji zasadi	-	016	-	-	-	-
042	3. Osnovno stado	-	017	-	-	-	-
045, 047	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	-	018	-	-	-	-
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	019	-	-	-	-
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani (022 do 029)	-	020	-	-	-	-
060	1. Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica	-	021	-	-	-	-
061	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	022	-	-	-	-
		-	023	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8
062	3.Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima	-	024	-	-	-	-
063	4.Dugoročni krediti dati u zemlji	-	025	-	-	-	-
064	5.Dugoročni krediti dati u inostranstvu	-	026	-	-	-	-
065	6.Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	-	027	-	-	-	-
066	7.Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	-	028	-	-	-	-
068	8.Ostali dugoročni finansijski plasmani	-	029	-	-	-	-
07	VII. Druga dugoročna potraživanja (031.+032)	-	030	-	-	-	-
070	1.Potraživanja od povezanih pravnih lica	-	031	-	-	-	-
071.do 078	2.Ostala dugoročna potraživanja	-	032	-	-	-	-
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja	2.2.7.	033	-	-	-	-
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	034	-	-	-	-
10 do 15	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)	-	035	3.323.463	197.574	3.125.889	2.827.049
10	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (037 do 042)	2.2.4.	036	443.896	16.111	427.785	473.189
11	1.Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.2.3.	037	443.896	16.111	427.785	466.833
12	2.Prolivodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	-	038	-	-	-	-
13	3.Gotovi proizvodi	-	039	-	-	-	-
14	4.Roba	-	040	-	-	-	-
15	5.Stalna sr.namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	-	041	-	-	-	-
20	6.Dati avansi	-	042	-	-	-	6.356
207	II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)	-	043	2.879.567	181.463	2.698.104	2.353.860
21, 22, 23	1.Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)	2.2.6.	044	1.706.043	-	1.706.043	1.425.719
210	a) Gotovina	-	045	1.706.043	-	1.706.043	1.425.719
211	b) Gotovinski ekvivalenti	-	046	-	-	-	-
212	2.Kratkoročna potraživanja (048 do 052)	2.2.5.	047	1.172.518	181.463	991.055	922.790
22	a) Kupci - povezana pravna lica	-	048	-	-	-	-
23	b) Kupci u zemlji	2.2.2.	049	1.077.937	181.463	896.474	730.999
24	c) Kupci u inostranstvu	-	050	-	-	-	-
240	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	-	051	-	-	-	-
241	e) Druga kratkoročna potraživanja	-	052	94.581	-	94.581	191.791
242	3.Kratkoročni finansijski plasmani (054 do 060)	2.2.5.	053	-	-	-	-
243, 244	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	-	054	-	-	-	-
245	b) Kratkoročni krediti dati u zemlji	-	055	-	-	-	-
246	c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu	-	056	-	-	-	-
247	d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	-	057	-	-	-	-
248	e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju	-	058	-	-	-	-
27	f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti	-	059	-	-	-	-
28 bez 288	g) Ostali kratkoročni plasmani	-	060	-	-	-	-
288	4.Potraživanja za PDV	-	061	1.006	-	1.006	221
290	5.Aktivna vremenska razgraničenja	2.2.7.	062	-	-	-	5.130
88	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	063	-	-	-	-
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	064	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	-	065	10.323.169	4.892.322	5.430.847	5.224.504
	Vanbilansna aktiva	-	066	-	-	-	-
	Ukupno aktiva (065+066)	-	067	10.323.169	4.892.322	5.430.847	5.224.504

Grupa konta, konto	POZICIJA	Bilješka	AOP	IZNOS	
				tekuće godine	prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)	2.3.	101	1.886.532	2.272.488
30	I. Osnovni kapital (103 do 108)		102	1.621.147	1.621.147
300	1. Dionički kapital		103	-	-
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	1.621.147	1.621.147
303	3. Zadržani udjeli		105	-	-
304	4. Ulozi		106	-	-
305	5. Državni kapital		107	-	-
309	6. Ostali osnovni kapital		108	-	-
31	II. Upišani neuplaćeni kapital		109	-	-
320	III. Emisiona premija		110	-	-
321	IV. Rezerve (112+113)		111	200.564	150.477
322	1. Zakonske rezerve		112	200.564	150.477
	2. Statutarne i druge rezerve		113	-	-
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		114	-	-
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		115	-	-
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		116	-	-
34	VIII. Neraspoređena dobit (118 do 121)		117	64.821	500.864
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		118	-	-
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	64.821	500.864
342	3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		120	-	-
343	4. Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine		121	-	-
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		122	-	-
350	1. Gubitak ranijih godina		123	-	-
351	2. Gubitak izvještajne godine		124	-	-
352	3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		125	-	-
353	4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		126	-	-
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		127	-	-
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)		128	1.947.314	1.993.457
dio 40	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		129	-	-
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja		130	1.947.314	1.993.457
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)		131	-	231
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	132	-	-
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	-	133	-	-
412	3. Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima	-	134	-	-
413, 414	4. Dugoročni krediti	-	135	-	231
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	-	136	-	-

1	2	3	4	5	6
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	137	-	-
419	7. Ostale dugoročne obaveze	-	138	-	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		139	-	-
42	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	1.027.858	748.719
420	1. Kratkoročne finansijske obaveze (142 do 148)	-	141	231	817
421	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	-	142	-	-
422	2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima	-	143	-	-
423	3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	-	144	231	817
424, 425	4. Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu	-	145	-	-
427	5. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	-	146	-	-
429	6. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	147	-	-
43	7. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	148	-	-
430	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)		149	682.270	464.958
431	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	150	2.607	2.410
432	2. Dobavljači - povezana pravna lica	-	151	-	-
433	3. Dobavljači u zemlji	2.4.1.	152	679.173	462.548
439	4. Dobavljači u inostranstvu	-	153	490	-
44	5. Ostale obaveze iz poslovanja	-	154	-	-
45	III. Obaveze iz specifičnih poslova		155	-	-
450 do 452	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)		156	40.075	38.218
453 do 455	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	2.4.4.	157	40.075	38.218
456 do 458	2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	-	158	-	-
46	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	-	159	-	-
47	V. Druge obaveze	2.4.2.	160	260.467	220.471
48 bez 481	VI. Obaveze za PDV	2.4.3.	161	44.596	23.963
481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	-	162	219	292
49 bez 495	VIII. Obaveze za porez na dobit	-	163	-	-
495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	569.143	209.609
89	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		165	-	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	5.430.847	5.224.504
	Vanbilansna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	5.430.847	5.224.504



CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

Nusreta Borovoj; licenca br. 0623/5

Kontakt telefon 061/201-599

DIREKTOR
[Signature]
 Džmer Hiradija

4 2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7

Identifikacioni broj za direktne poreze

2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Šifra djelatnosti po KD BiH 2005

3 5 2 2

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

0 9 8

Šifra općine

JP "Visoka Ekoenergija" d.o.o. Visoko

Naziv pravnog lica

Distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom

(Djelatnost)

Visoko, Kakanjska 4

Sjedište i adresa pravnog lica

Transakcijski račun (naziv banke i broj računa)

Sparkasse Bank d.d. BiH

(Banka)

1 9 9 0 4 7 0 0 0 4 0 3 4 9 5 7

(Banka)

(Banka)

Za pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu sa kontinim okvirom za privredna društva.

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

INDIREKTNA METODA od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

KM

Red. broj	OPIS	Bilješka	Ozn. (+,-)	Oznaka za AOP	IZNOS	
					Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6	7
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.	Neto dobit (gubitak) za period	4.1.3.-		401	64.821	500.864
	<i>Usklađivanje za:</i>					
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		+		-	-
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+ (-)		-	-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+		318.222	313.724
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)		21.666	-
6.	Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava		+ (-)		-	-
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		+ (-)		-	-
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		+ (-)		-	-
9.	Ukupno 2 do 8			402	339.888	313.724
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	-	+ (-)		45.404	82.518
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	-4.2.2.	+ (-)		(68.265)	(71.690)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-4.2.3.	+ (-)		(785)	(14)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	--	+ (-)		5.130	(497)
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	4.1.2.-	+ (-)		217.115	(158.325)
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-	+ (-)		61.793	40.844
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	4.1.1.-	+ (-)		359.534	28.616
17.	Ukupno 10 do 16			403	619.926	(78.548)
18.	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)			404	1.024.635	736.040

1	2	3		4	5
	B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	I. Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		405	-	-
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	+	406	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	-	+	407	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	+	408	-
23.	Prilivi iz osnova kamata	-	+	409	-
24.	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	-	+	410	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	+	411	-
26.	II. Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		+	412	10.348
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	413	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	414	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	415	10.348
30.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	416	-
31.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		417	-	-
32.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		418	-	10.348
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	I. Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		419	-	1.699
34.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	-	+	420	-
35.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	-	+	421	782
36.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	-	+	422	917
37.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	+	423	-
38.	II. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		424	744.311	880.203
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	425	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	426	917
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	427	1.152
42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	428	-
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	-	429	793.908
44.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	4.2.1.	-	430	84.226
45.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		431	-	-
46.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		432	744.311	878.504
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		433	1.024.635	736.040
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		434	744.311	888.852
49.	F. NETO PRILIVI GOTOVINE (47-48)		435	280.324	-
50.	G. NETO ODLIVI GOTOVINE (48-47)		436	-	152.812
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		437	1.425.719	1.578.531
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		+	438	-
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	439	-
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		440	1.706.043	1.425.719

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

Nusreta Borovac, licenca br. 0623/5
 Kontakt tel. 061/201-599



DIREKTOR

Amer Hindija

4 2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7

Identifikacioni broj za direktne poreze

2 1 8 1 0 5 6 8 0 0 0 7

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Šifra djelatnosti po KD BiH 2006

3 5 2 2

Šifra djelatnosti po KDBiH

0 9 8

Šifra općine

Naziv pravnog lica JP "Visoko Ekoenergija" d.o.o. VisokoDjelatnost Distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežomSjedište i adresa pravnog lica Visoko, Kakanijska 4

Transakcijski računi (naziv banke i broj računa)

Sparkasse Bank d.d. BiH

(Banka)

1 9 9 0 4 7 0 0 0 4 0 3 4 9 5 7

(Banka)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(Banka)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2021. godine

U Visoko

Certificirani računovođa

Dana 28.02.2022. godineMusreta Borovac; licenca br. 0623/5Kontakt telefon 061/201-599

Direktor

Amer Hrnjica

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA										MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
		Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživi za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zadržana)	Akumulirana neraspoređena dobiti / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	8	9	10			
1. Stanje na dan 31/12/2019.godine	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	901	1.621.147	-	-	62.265	944.263	2.627.675	-	2.627.675				
3. Efekti ispravka greška	902	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019.god. odnosno 01.01.2020.g. (901+902+903)	903	-	-	-	-	-	-	-	-				
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	904	1.621.147	-	-	62.265	944.263	2.627.675	-	2.627.675				
6. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	905	-	-	-	-	-	-	-	-				
7. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	906	-	-	-	-	-	-	-	-				
8. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	907	-	-	-	-	-	-	-	-				
9. Neto dobit / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	908	-	-	-	-	-	-	-	-				
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	909	-	-	-	88.212	(88.212)	-	-	-				
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	910	-	-	-	-	355.187	355.187	-	355.187				
12. Stanje na dan 31/12/2020.godine	911	-	-	-	-	-	-	-	-				
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	912	1.621.147	-	-	150.477	500.864	2.272.488	-	2.272.488				
14. Efekti ispravka greška	913	-	-	-	-	-	-	-	-				
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020.god. odnosno 01.01.2021.g. (912+913+914)	914	-	-	-	-	-	-	-	-				
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	915	1.621.147	-	-	150.477	500.864	2.272.488	-	2.272.488				
17. Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	916	-	-	-	-	-	-	-	-				
18. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	917	-	-	-	-	-	-	-	-				
19. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	918	-	-	-	-	-	-	-	-				
20. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	-	-	-	-	-	-	-	-				
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	920	-	-	-	50.087	64.821	64.821	-	64.821				
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	921	-	-	-	-	450.777	450.777	-	450.777				
23. Stanje na dan 31.12.2021.godine	922	-	-	-	200.564	64.821	1.886.532	-	1.886.532				



IZJAVA O NEZAVISNOSTI

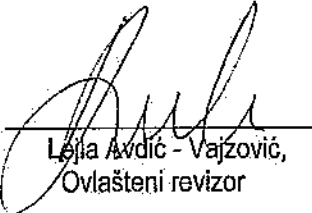
u reviziji Društva JP "VISOKO EKOENERGIJA" d.o.o. Visoko

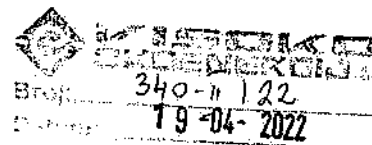
Pod punom materijalnom i krivičnom odgovornosti izjavljujem da u revizorskom zadatku nema sukoba interesa koji se ogleda naročito u tome da:

1. Nemam poslovni, finansijski ili porodični interes koji može uticati na reviziju na bilo koji način.
2. Ne obavljam izvršene zadatke vezane za revidirani proces ili organizacionu jedinicu koja je uključena u taj proces.
3. Ne obavljam indirektno rukovodne i upravljačke zadatke vezane uz revidirani proces ili organizacionu jedinicu koja je uključena u taj proces.
4. Nemam unaprijed stvorena mišljenja o zaposlenima i organizacionoj jedinici revidiranog subjekta koja mogu uticati na naš pristup u ovom revizorskom zadatku.
5. Nisam donosio upravljačke i operativne odluke, te potpisivao naloge za plaćanje za revidirani subjekt.
6. Ne održavam sa rukovodstvom i zaposlenima revidiranog procesa neformalne odnose koji mogu uticati na nezavisno obavljanje posla revizora.

Potvrđujem da ću, ako se za vrijeme toka revizije, pojavi bilo kakav lični, vanjski ili organizacioni sukob interesa koji može uticati na moju nezavisnost rada i nepristranog izvještavanja o nalazima odmah obavjestiti Upravu Društva.

Sarajevo, 01. april 2022. godine


Lejla Avdić - Vajzović,
Ovlašteni revizor





JP „VISOKO EKOENERGIJA“ d.o.o. Visoko

**Kakanjska br. 4
71 300 Visoko**

Sarajevo, 12.04.2021. godine

PREDMET: Pismo menadžmentu

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu, Bilansa uspjeha, Bilansa stanja, Izvještaja o novčanim tokovima i Izvještaja o promjenama u kapitalu JP „Visoko Ekoenergija“ d.o.o. Visoko“. Za ove finansijske izvještaje odgovoran je menadžment navedenog Javnog preduzeća.

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima za 2021. godinu zasnovano na našoj reviziji, i damo preporuke za uočene propuste koji po svojoj vrijednosti nisu bili značajni za naš revidirani period, ali su historijski događaji koji su uticali na iskazana stanja na dan 31.12.2021. godine, uvažavajući zahtjeve knjigovodstvene istinitosti, pravovremenosti, preciznosti i ažurnosti.

U ovom pismu dajemo određene preporuke za uočene knjigovodstvene propuste:

- Namjenska sredstva za javno dobro su pogrešno iskazivana kroz duži period, po raspodjeli neto dobiti, koja pripada kategoriji kapitala, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH, MRS i MSFI 1, i nije dozvoljeno preknjižavanje na pasivna vremenska razgraničenja, što predstavlja temeljnu grešku po MRS.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH, neto dobit se može raspodjeliti, kao neraspoređena dobit, za isplatu dividende i u rezerve za očuvanje kapitala.

Ukoliko vlasnik iz primljene dividende uplati namjenska sredstva na račun Društva, u tom slučaju se mogu vršiti sučeljavanja sa troškovima određene namjene. Nije dozvoljeno knjigovodstvenim evidentiranjem raspodjele dobiti formirati pasivna vremenska razgraničenja - odgođeni prihod. Tek po uplati sredstava na namjenski podračun se uspostavlja evidencija odgođenog prihoda i sučeljavanje sa troškovima za koja su sredstva namjenjena.

Zaključak bi bio da dio neto dobiti namjenjen za ulaganja u gasnu mrežu, po Odluci o raspodjeli dobiti, također predstavlja rezervu za očuvanje kapitala u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i MRS, i ne može se evidentirati kao namjenska sredstva za sučeljavanje sa namjenskim troškovima.


Naša preporuka je da se naprijed navedeno uskladi sa Zakonom o privrenim društvima FBiH, MRS i MSFI.

- Naša preporuka je da bez odlaganja imenujete kvalificirano lice odgovorno za računovodstvo. Pod pojmom kvalificirano lice podrazumijeva se lice koja posjeduju važeću licencu certificiranog računovođe, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. Također, pravno lice može povjeriti ugovorom, uz određenu naknadu, drugom pravnom licu u Federaciji koje ima sve potrebne resurse za pravilno, kvalitetno i efikasno obavljanje tih usluga, te ima zaposlena kvalificirana lica koja su odgovorna za vođenje poslovnih knjiga i sačinjavanje finansijskih izvještaja.
- Naša preporuka je da uspostavite Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima FBiH.

Zahvaljujemo se na saradnji i pomoći osoblja JP "Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko.

S poštovanjem.

Srećka Asdić – Vajzović
ovjereni revizor
"BILANS"
d.o.o.
Sarajevo
DRUŠTVO ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVENO I FINANSIJSKO
KONTROLIRANJE

 **BILANS**
d.o.o.
Broj: 331-II-122
Datum: 18-04-2022