



REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JP « VISOKO EKOENERGIJA » d.o.o. Visoko
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.12.2022. GODINE

Sarajevo, maj 2023. godine

Sadržaj

1.	Odgovornost za finansijske izvještaje	1
2.	Izveštaj nezavisnog revizora	2
3.	Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine	7
4.	Izveštaj o finansijskom položaju na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine	8
5.	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine	10
6.	Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31.12.2022. godine	11
7.	Oblik organizovanja i djelatnost	12
8.	Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	13
9.	Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	18
10.	Bilješka 1. PRIHODI	19
11.	Bilješka 2. RASHODI	20
12.	Bilješka 3. STALNA SREDSTVA	23
	• Materijalna i nematerijalna imovina	23
13.	Bilješka 4. TEKUCA SREDSTVA	24
	• Zalihe	24
	• Kratkoročna potraživanja	24
14.	Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE	26
15.	Bilješka 6. KAPITAL	27
16.	Bilješka 7. OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	28
	• Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	28
	• Kratkoročne obaveze	28
17.	Bilješka 8. POTENCIJALNE OBAVEZE – SUDSKI SPOROVI	29
18.	Bilješka 9. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	29
19.	Bilješka 10. ODÖBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	30

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja završava sa 31.12.2022. 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
Amer Hindija



JP "Visoko Ekoenergija" d.o.o.

Kakanjska br.4. Visoko
Bosna i Hercegovina

12. maj 2023. 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. Visoko » (u daljem tekstu: «Društvo»), koji obuhvaćaju bilans stanja na dan 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 protivriječne 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

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 vrijednosti nabavne cijene gasa plaćene u tom momentu

U 2022. godini, zbog visokog povećanja nabavne cijene gasa, prilikom isporuke gasa domaćinstvima, ostvaren je gubitak na supstanci (prodaja u vrijednosti nižoj od troška nabavne cijene) i troškova za uplatu PDV-a na osnovicu do nabavne vrijednosti gasa.

Potrebno je napraviti poslovnu strategiju, razložnu i za kupca i za prodavca, i smanjiti rizike od gubitaka.

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 38,91 % aktive Društva (Bilješka 3.).	Provjerili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih materijalnih sredstava za 2022. godinu, kao i knjiženje nabavki i umanjenja. 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. 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

Priznavanje prihoda od prodaje robe i učinaka

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da ukupni prihodi od prodaje na dan 31.12.2022. godine iznose 7.108.491 KM (Bilješka 1.)	Prihodi od prodaje za 2022. 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 prihodom jedan od ključnih pokazatelja poslovanja društva.
Društvo primjenjuje zahtjeve MSFI 15 prilikom priznavanja prihoda.	Prihod od prodaje se priznaje po izvršenju i kada kupaca stekne kontrolu nad imovinom. Prilikom ocjenjivanja vjerovatnoće naplate određenog iznosa naknade, Društvo uzima u obzir sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospeljeću. Naš revizijski pristup je obuhvatio testiranje kontrola i kao i primjenu različitih dokaznih i analitičkih postupaka koju su kako slijedi: <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 primijenili, ocijenili 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 1.128.277 KM (Bilješka 4.).	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 prizna prije nego što je došlo to nastalih gubitaka.

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:

- prepoznajemo 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, krivtvođenje, 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 modifikiramo 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.

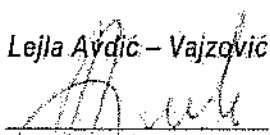
Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o 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 neovisnog 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 2022. godine.

Bilans d.o.o.
Lejla Avdić – Vajzović

Ovlašteni revizor
Licenca br. 3090017108

Bilans d.o.o.
Lejla Čaušević

Direktor

Ljubljanska 16a, Sarajevo

12. maj 2023. godine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
01.01.2022. - 31.12.2022. GODINE
(BILANS USPJEHA)

(U KM)

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2022.	31.12.2021.
A Prihodi iz ugovora sa kupcima	1	7.108.491	4.218.040
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1	-	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1	7.108.491	4.218.040
Prihodi od prodaje robe	1	7.025.745	4.123.152
Prihodi od prodaje proizvoda	1	82.746	94.888
B Ostali prihodi i dobici	1	293.676	328.716
Dobici od dugotrajne imovine	1	2.089	-
Ostali prihodi i dobici	1	291.587	328.716
Ukupno prihodi	1	7.402.167	4.546.756
C Poslovni rashodi	2	7.093.463	4.387.232
Nabavna vrijednost prodane robe	2	5.984.643	3.205.153
Troškovi sirovina i materijala	2	46.790	203.640
Troškovi energije i goriva	2	32.278	21.498
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2	492.916	485.595
Bruto plaće zaposlenih	2	401.184	414.829
Ostale naknada zaposlenih	2	69.710	50.338
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	2	22.022	20.428
Amortizacija	2	326.713	318.222
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	326.411	318.188
Nematerijalna imovina	2	302	34
Troškovi primljenih usluga	2	106.659	64.135
Ostali poslovni rashodi i troškovi	2	103.464	88.989
D Ostali rashodi i gubici	2	38.063	94.703
Neto gubici od otuđenih nekretnina, postrojenja i opreme	2	-	21.666
Gubici od finansijske imovine	2	-	12.806
Rashodi od kamata	2	-	2.102
Ostali rashodi i gubici	2	38.063	58.129
Ukupno rashodi	2	7.131.526	4.481.935
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		270.641	64.821
Porez na dobit		19.602	-
Dobit iz redovnog poslovanja		251.039	64.821

Bilješke na stranicama od 12 do 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2022. GODINE
(BILANS STANJA)**

(U KM)

	OPIS	BILJEŠKA	31.12.2022.	31.12.2021.
A	Dugoročna imovina	3	2.116.988	2.304.958
	Nekretnine, postrojenja i oprema	3	2.114.829	2.304.913
	Građevinski objekti	3	26.420	26.420
	Postrojenja, oprema i namještaj	3	1.602.398	1.759.254
	Sredstva u pripremi	3	466.463	494.329
	Transportna sredstva	3	13.608	18.970
	Ostala dugoročna materijalna imovina	3	5.940	5.940
	Nematerijalna sredstva	3	2.159	45
	Ostala nematerijalna sredstva	3	2.159	45
B	Odgodena porezna imovina	3	-	-
C	Kratkoročna imovina	4	3.324.268	3.125.889
1.	Zalihe	4	373.718	427.785
	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	4	373.718	427.785
2.	Potraživanja od kupaca	4	1.128.277	896.474
	Kupci u zemlji	4	1.128.277	896.474
3.	Novac i novčani ekvivalenti	5	1.758.698	1.706.043
4.	Akontacija poreza na dobit	4	38.135	54.041
5.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	4	25.440	41.546
	UKUPNO IMOVINA		5.441.256	5.430.847

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
NA DAN 31.12.2022. GODINE
(BILANS STANJA)**

(U KM)

	KAPITAL	6		
1.	Vlasnički kapital	6	1.621.147	1.621.147
	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	6	1.621.147	1.621.147
2.	Rezerve	6	350.743	200.564
	Statutarne rezerve	6	207.045	200.564
	Ostale rezerve	6	143.698	-
3.	Revalorizacione rezerve	6	-	-
	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	6	-	-
4.	Dobit	6	251.039	64.821
	Akumulirana, neraspoređena dobit i prethodnih perioda	6	-	-
	Dobit tekućeg perioda	6	251.039	64.821
5.	Gubitak	6	-	-
	Gubitak tekućeg perioda	6	-	-
A	Ukupno kapital	6	2.222.929	1.886.532
	OBAVEZE			
B	Dugoročne obaveze	7	1.696.561	1.947.314
	Odgodeni prihod	7	1.695.857	1.947.314
	Obaveze po kreditu	7	704	-
C	Odgodene porezne obaveze	7	-	-
D	Kratkoročne obaveze	7	1.521.766	1.597.001
	Finansijske obaveze	7	929.996	682.501
	Dobavljači u zemlji	7	920.025	679.663
	Ugovorne obaveze	7	8.906	2.607
	Obaveze po kreditu	7	1.065	231
	Odgodeni prihod	7	221.792	418.028
	Rezervisanja	7	8.256	-
	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	7	361.722	496.472
E	UKUPNO OBAVEZE	7	3.218.327	3.544.315
	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		5.441.256	5.430.847

Bilješke na stranicama od 12 do 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 01.01.2022. GODINE DO 31.12.2022. GODINE

(U KM)

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	251.039	64.821
Usklađivanja		
Amortizacija	326.713	318.222
Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(2.089)	21.666
Promjene u obrtnom kapitalu		
Smanjenje (povećanje) zaliha	54.067	45.404
Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca	(231.803)	(68.265)
Smanjenje (povećanje) ostale imovine i potraživanja	16.106	(785)
Smanjenje (povećanje) ugovorne imovine	-	5.130
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	240.362	217.115
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	(608.039)	61.793
Povećanje (smanjenje) ugovornih obaveza	6.299	359.534
A Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima	52.655	1.024.635
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKE AKTIVNOSTI		
B Neto gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti	-	-
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
C Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	-	744.311
Neto povećanje (smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata	52.655	280.324
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	1.706.043	1.425.719
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	1.758.698	1.706.043

Bilješke na stranicama od 12 do 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
ZA PERIOD OD 01.01.2022. GODINE DO 31.12.2022. GODINE**

(U KM)

OPIS	VLASNIČKI KAPITAL	REVALORIZACIONE REZERVE	OSTALE REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2020.	1.621.147	-	200.564		1.821.711
Dobit/Gubitak za period	-	-	-	64.821	64.821
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	-	-	-		-
Stanje na dan 31.12.2021.	1.621.147	-	200.564	64.821	1.886.532
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	150.179	251.039	401.218
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	-	-	-	(64.821)	(64.821)
Stanje na dan 31.12.2022.	1.621.147	-	350.743	251.039	2.222.929

Bilješke na stranicama od 12 do 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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 slijedeći 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:

- Skupština
- Nadzorni odbor
- Uprava (Menadžment)
- 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 Skupštini 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:

- Kenan Handžić, predsjednik
- Dženan Bećar, član
- Mirnes Mušinbegović, 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.

Na dan 31. decembra 2022. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada u Društvu je četrnaest (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
Građevine	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 umanjene 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 obuhvatanje 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 vjerojatno 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 dobiti 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“ umanjena 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 mjeri po amortizovanom trošku, korigirano 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 budući 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 obavljene, 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 osiguranje 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. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

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.

OPIS	(U KM)	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Prihodi od prodaje robe	7.025.746	4.123.152
Prihodi od pruženih usluga	82.745	94.888
Ostali poslovni prihodi (donacije i subvencije)	291.072	316.825
Ostali prihod	2.604	11.891
UKUPNO	7.402.167	4.546.756

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

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2022.
Prihodi od prodaje gasa domaćinstvima	1.512.748
Prihodi od komercijalne prodaje gasa	249.375
Prihodi od prodaje gasa pravnim licima	5.263.623
Prihodi od prodaje usluga - priključci	82.745
UKUPNO	7.108.491

1.2. Ostali poslovni prihodi

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2022.
Prihodi od ustupljenih materijalnih sredstava po osnovu troška amortizacije	223.555
Prihodi od subvencija	1.000
Prihodi od donacije setova	66.517
UKUPNO	291.072

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 2.604 KM se odnose na prodaju starijih plinskih mjerača, po Odluci br. 01/JN61/2022 od 09.05.2022. godine.

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

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Nabavna vrijednost prodane robe	5.984.643	3.205.153
Materijalni troškovi	79.068	225.138
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenima	492.916	485.595
Troškovi proizvodnih usluga	97.475	50.703
Amortizacija gasne mreže	223.555	221.600
Amortizacija ostale stalne imovine	103.158	96.622
Nematerijalni troškovi	112.648	102.421
UKUPNO	7.093.463	4.387.232

2.1.1. Troškovi prodane robe

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2022.	
Troškovi prodanog gasa domaćinstvima	1.553.221	
Troškovi prodanog gasa komercijalno	193.510	
Troškovi prodanog gasa pravnim licima	4.122.787	
Troškovi nabavke-poskupljenje	111.365	
Troškovi prodaje ostalo	3.760	
UKUPNO	5.984.643	

2.1.2. Materijalni troškovi

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2022.	
Troškovi materijala	45.206	
Troškovi električne energije i ostale energije	32.278	
Rezervni dijelovi i sitan inventar	1.584	
UKUPNO	79.068	

2.1.3. Troškovi proizvodnih usluga

O P I S	(U K M)	
	Stanje 31.12.2022.	
Usluge tekućeg održavanja	11.782	
Troškovi zakupa	3.600	
Troškovi reklame i sponzorstva	76.693	
Troškovi ostalih usluga	5.400	
UKUPNO	97.475	

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

2.1.4. Nematerijalni troškovi

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2022.
Troškovi osiguranja	8.707
Troškovi posebnih naknada i taksi	70.776
PTT troškovi	7.426
Bankarski troškovi	3.476
Usluge revizije i računovodstva	5.200
Troškovi reprezentacije	7.973
Troškovi advokata	2.520
Troškovi članarina	3.240
Ostali troškovi	3.330
UKUPNO	112.648

2.1.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2022.
Bruto plaće zaposlenih	398.541
Naknade za ishranu u toku rada	32.815
Naknade troškova prevoza	1.495
Naknada za praznike (Odluka br. 350-a-IV/22 od 21.04.2022. i 574-IV/22 od 07.07.2022.) i jednokratnu pomoć (Odluka br. 707a-IV/22 od 22.09.2022.)	17.727
Naknada za regres (Odluka br. 545-IV/22 od 07.07.2022.)	6.372
Kotizacije za seminare, obuke i team building	7.508
Troškovi službenog putovanja	6.436
Troškovi ugovora o djelu (NO i komisije)	16.489
Troškovi ugovora o djelu - ostali	5.533
UKUPNO	492.916

2.2. Ostali rashodi

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2022.
Rashodi od otpisa nenaplativih potraživanja (Odluka br. NO-068-IV/22 od 28.12.2022. i Odluka br. NO-069-IV/22)	18.621
Kazne	500
Rashodi za PDV do NC	18.932
Ostali rashodi	10
UKUPNO	38.063

OBRAČUN POSLOVNOG REZULTATA

OPIS	(U KM)
	Stanje 31.12.2022.
Prihod od prodaje robe i usluga	7.108.491
Nabavna vrijednost prodane robe	5.984.643
Bruto marža	1.123.848
Ostali poslovni prihodi	293.676
Ostali poslovni rashodi	1.146.883
DOBIT ZA PERIOD PRIJE POREZA	270.641
Porez na dobit	19.602
NETO DOBIT ZA PERIOD	251.039

Bilješka 3. STALNA SREDSTVA

3.1. Materijalna i nematerijalna imovina i javno dobro

O P I S	(U KM)						
	Nematerijalna imovina	Javno dobro	Zemljište	Gradevine	Oprema	Oprema u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost 01.01.2022.	18.895	5.027.890	26.420	420.502	1.500.059	-	6.993.766
Povećanje vrijednosti u 2022.	2.415	87.723	-	-	48.604	5.940	144.682
Smanjenje vrijednosti u 2022.	-	-	-	-	(400)	-	(400)
Nabavna vrijednost 31.12.2022.	21.310	5.115.613	26.420	420.502	1.548.263	5.940	7.138.048
Ispravka vrijednosti 01.01.2022.	(18.850)	(3.532.477)	-	(156.661)	(986.759)	-	(4.694.747)
Obračun amortizacije za 2022.	(301)	(223.556)	-	(21.024)	(61.832)	-	(326.713)
Prodaja i otpis stalnih sredstava	-	-	-	-	400	-	400
Ukupno ispravka vrijednosti	(19.151)	(3.756.033)	-	(177.685)	(1.068.191)	-	(5.021.060)
Sadašnja vrijednost 31.12.2022.	2.159	1.359.580	26.420	242.817	480.072	5.940	2.116.988

Po Odluci direktora br. 1068-IV/2022 od 29.12.2022. godine, imenovana je Centralna komisija za popis imovine i obaveza, 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 31.12.2022. godine.

Nismo prisustvovali popisu stalnih sredstava.

Gradevine 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 2.415 KM se odnosi na programiranje, instaliranje i puštanje u rad sistema evidentiranja rada radnika, na odnosu Odluke Predsjednika N.O. br. 041-IV/22 od 11.08.2022. godine.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u iznosu 48.604 KM se odnosi na nabavku opreme po Odlukama direktora i aktivacije mjerno-regulacionih setova, i to:

- kompjuterske opreme i aparata 2.316 KM
- mjerno-regulacioni setovi 38.614 KM
- kancelarijski namještaj 3.211 KM
- ostala oprema-reklame 4.463 KM

Povećanje nabavne vrijednosti javnog dobra u iznosu 87.723 KM se odnosi na:

- III fazu gasifikacije za potrebe gasnog sistema općine Visoko
Uvorići, Kakanjska, Gornje T. Polje, Srhinje, D. Moštre, G. Moštre
(Komisijski zapisnik o utrošku sredstava za 2022. godinu) 78.878 KM
- Stavljanje u upotrebu dokumentacije za gasnu mrežu u općini Visoko
Ugovor o sufinansiranju izrade tehničkih pravila iz oblasti transporta, distribucije
i primjene prirodnog gasa za 2022. godinu 8.845 KM

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 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Materijal, sirovine i rezervni dijelovi	373.718	427.785
UKUPNO	373.718	427.785

Zalihe se vrednuju po trošku nabavke (MRS 2).

Stanje zaliha u knjigovodstvu, usaglašeno je sa Izveštajem o izvršenom popisu istih, na dan 31.12.2022. godine, po Izveštaju centralne popisne Komisije od 31.12.2022. 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 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Potraživanja od kupaca – pravnih i fizičkih lica u zemlji	1.128.277	889.425
Sumnjiva i sporna potraživanja	264.779	188.512
I.V. sumnjivih i spornih potraživanja	(264.779)	(181.463)
Potraživanje za ulazni PDV	22.049	1.006
Ostala potraživanja	41.526	94.581
UKUPNO	1.191.852	992.061

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

Potraživanja od kupaca, pravnih lica u zemlji

O P I S	(U K M)
	Stanje 31.12.2022.
Prevent Leather Sarajevo d.o.o. Visoko	282.914
Brovis d.d.	246.027
Prevent Fabrics d.o.o. Visoko	154.856
Vispak d.d.	73.255
Pak Rampart d.o.o. Visoko š.100059	54.626
"ADO Trans" d.o.o.	45.212
Pak Rampart d.o.o. Visoko š.101210	38.324
Industrija mesa Semic d.o.o. Visoko	35.164
JU Centar za kulturu, sport i informisanje Visoko	30.128
MSS "Hazim Šabanovi" Visoko	26.812
AS d.o.o. Jelah	23.926
Franjevački Samostan Sv. Bonaventura	15.499
JU Dom zdravlja Visoko	13.327
Vimar Groupe d.o.o. Visoko	10.317
JKP Visoko	9.133
Bingo d.o.o. Tuzla š. 100640	8.968
Grad Visoko	7.293
Franjevačka klasična gimnazija Visoko	6.499
Auto Truck Trade d.o.o.	4.513
L.K.M. Servis d.o.o. Vitez	4.381
Bingo d.o.o Tuzla š. 10021A	4.379
Provis d.o.o.	3.679
Prevent Interior d.o.o. Visoko	3.272
Pekara Skopljak	2.411
KOVO Commerce d.o.o.	2.337
Dario Inženjering d.o.o. Visoko	2.138
Ostali kupci	18.887
UKUPNO	1.128.277

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
600.184	126.717	177.560	185.077	38.739

Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2022. godine

Gradani domaćinstva	75.718 KM
Vitex Visoko	141.254 KM
Asfaltgradnja	29.364 KM
Vita Life	9.637 KM
Dom zdravlja Visoko	7.000 KM
Ostali kupci	1.806 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 31.12.2022.
Račun kod Sparkasse Bank d.d. Izvod br. 262	1.184.851
Račun kod ASA Bank d.d. Izvod br. 85	532.820
Račun kod BBI Bank d.d. Izvod br. 56	39.957
Devizni račun na dan 31.12.2022. godine	29
Blagajna-GAS Blagajnički izvještaj od 31.12.2022. godine	1.025
Blagajna Blagajnički izvještaj od 30.12.2022. godine br. 51/22	16
UKUPNO	1.758.698

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 viđenju za koje banka Društvu odobrava ugovorenu kamatu. Poslovi sa transakcijskim računom obuhvaćaju 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 31.12.2021.	1.621.147	200.564	64.821	1.886.532
Neto dobit (gubitak) perioda	-	150.179	251.039	401.218
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriva gubitka	-	-	(64.821)	(64.821)
Stanje na dan 31.12.2022.	1.621.147	350.743	251.039	2.222.929

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 %

Za potrebe predaje ovlaštenoj instituciji, dana 28.02.2023. godine priložena je Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti br. GodObr-12/2022, na način:

- u rezerve 25.104 KM
- za isplatu osnivaču 225.935 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

	31.12.2022.	31.12.2021.
Dugoročno razgraničenje prihoda: gasne mreže	1.271.859 KM	1.495.414 KM
Dugoročno razgraničenje prihoda za setove	423.998 KM	451.900 KM
Dugoročni kredit – mobilitel	704 KM	-
UKUPNO	1.696.561 KM	1.947.314 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 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Obaveze po kratkoročnim kreditima	1.065	231
Obaveze po primljenim avansima	8.906	2.607
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	920.025	679.173
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	490
Obaveze po osnovu plaća i naknada	37.193	40.075
Obaveze za uplatu razlike PDV-a za obračunski period	-	44.596
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	60	219
Ostale obaveze	324.469	260.467
Pasivna vremenska razgraničenja	230.048	569.143
UKUPNO	1.521.766	1.597.001

7.2.1. Obaveze po osnovu plaća i naknada

Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća iznose 37.193 KM i odnose se na:

- Obaveza za neto plaće 22.136 KM
- Obaveza za porez na plaće 1.622 KM
- Obaveze za doprinose 13.075 KM
- Obaveze za ostale naknade 360 KM

7.2.2 Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Obaveze prema dobavljačima u iznosu 920.025 KM se odnose na obavezu za gas dobavljaču Energoinvest d.d. Sarajevo u iznosu 907.378 KM, te ostale dobavljače u iznosu 12.647 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 230.048 KM i odnose se na sljedeće:

- Obračunati nefakturisani rashod: 8.256 KM
- Unaprijed naplaćeni prihodi za gas od domaćinstava 221.792 KM

8. POTENCIJALNE OBAVEZE - SUDSKI SPOROVI

Društvo na dan 31.12.2022. godine, prema Izvještaju pravne službe, ima u svojstvu tuženog podnesenu tužbu na vrijednost tužbenog zahtjeva u iznosu 15.001 KM.

Bilješka 9. FINANSIJSKI POKAZATELJI

1. Likvidnost

Stopa tekuće likvidnosti = Tekuća sredstva / Tekuće obaveze x 100

$$\frac{3.324.268}{1.521.766} \times 100 = 218,49 \%$$

Društvo ima na raspolaganju 2,18 KM u tekućoj aktivni za plaćanje svake KM tekućih obaveza.

2. Finansijska stabilnost

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

$$\frac{2.116.988}{3.919.490} = 0,54$$

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

$$\frac{3.218.327}{5.441.256} = 0,59$$

Pokazatelj zaduženosti treba biti manji od 0,5, što bi predstavljalo 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

$$\frac{2.222.929}{5.441.256} = 0,41$$

5. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelj obrta kratkoročne imovine = Ukupni prihod / Kratkotrajna imovina

$$\frac{7.402.167}{3.324.268} = 2,23$$

Pokazatelj obrta potraživanja = Prihod od prodaje / Potraživanja

$$\frac{7.108.491}{1.128.277} = 6,30$$

Trajanje naplate potraživanja = 365 / Koeficijent obrta potraživanja

$$\frac{365}{6,30} = 57,94$$

BILJEŠKA 10. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 24.02.2023. godine.

Amer Hindija

Direktor

Amer Hindija



Sarajevo, 12.05.2023. godine

ODBORU ZA REVIZIJU DRUŠTVA
JP „VISOKO EKOENERGIJA“ D.O.O. VISOKO

DODATNI IZVJEŠTAJ ODBORU ZA REVIZIJU
(po članu 81. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH)

Pošto je JP „VISOKO EKOENERGIJA“ d.o.o. Visoko subjekt od javnog interesa (kao javno preduzeće), dužno je u smislu člana 84. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH osnovati Odbor za reviziju koji mora imati jednog člana iz redova ovlaštenih revizora.

Shodno članu 81. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Društvo za reviziju dužno je da dostavi dodatni izvještaj Odboru za reviziju subjekta koji je predmet revizije, ne kasnije od datuma podnošenja revizorskog izvještaja iz člana 44. ovog Zakona, odnosno do 30.6. tekuće godine. Taj izvještaj mora da sadržava najmanje informacije o:

- a) ispunjenosti uslova iz člana 71. i 72. ovog Zakona;
- b) poštivanju uslova o trajanju angažmana društva za reviziju iz člana 79. ovog Zakona,
- c) svim značajnim pitanjima koja uključuju stvarno nepoštivanje zakona i propisa ili sumnju u njihovo nepoštivanje, a koja su utvrđena tokom revizije ako ih smatra relevantnim za ispunjavanje zadataka Odbora za reviziju,
- d) svim bitnim nedostacima u sistemu interne kontrole subjekta koji je predmet revizije, ili, u slučaju konsolidiranih finansijskih izvještaja, u sistemu interne kontrole matičnog društva, kao i u sistemu računovodstva uz navođenje da li je uprava tog subjekta riješila uočene nedostatke,
- e) podjeli aktivnosti između ovlaštenih revizora, opisu korištene metodologije i drugim pitanjima vezanim za obavljanje revizije.

U skladu sa navedenim minimumom sadržaja izvještaja, izvještavamo slijedeće:

1. ISPUNJENOSTI USLOVA IZ ČLANA 71. I 72. OVOG ZAKONA

Društvo za reviziju Bilans d.o.o. Sarajevo nije pružalo, direktno ili indirektno, subjektu od javnog interesa koji je predmet revizije, njegovom maličnom društvu ili društvima koja su pod njegovom kontrolom bilo koje nerevizorske usluge.

Naknada za reviziju utvrđena je ugovorom o reviziji.

2. POŠTIVANJU USLOVA O TRAJANJU ANGAŽMANA DRUŠTVA ZA REVIZIJU IZ ČLANA 79. ZAKONA

Imenovani smo za revizora Društva za reviziju finansijskih izvještaja za 2021. i 2022. godinu, tako da je ovo druga uzastopna godina našeg imenovanja za vanjskog revizora. Prema članu 79. stav 1. Zakona, društvo za reviziju koje je odabrano ne može vršiti reviziju finansijskih izvještaja kod istog subjekta od javnog interesa uzastopno duže od sedam godina. Prema članu 79. stav 2.: Izuzetno, reviziju kod istog subjekta od javnog interesa odabrano društvo za reviziju može obavljati još tri godine nakon isteka roka iz stava (1) ovog člana, ukoliko osigura da reviziju izvrši drugi revizor.

Shodno ovim odredbama društvo Bilans d.o.o. Sarajevo ispunjava uslove o trajanju revizorskog angažmana iz člana 79. Zakona.

3. ZNAČAJNA PITANJA KOJA UKLJUČUJU STVARNO NEPOŠTIVANJE ZAKONA I PROPISA ILI SUMNJE U NJIHOVO NEPOŠTIVANJE, A KOJA SU UTVRĐENA TOKOM REVIZIJE

Revizijom nisu utvrđeni slučajevi stvarnog nepoštivanja zakona i propisa, niti smo utvrdili da postoji sumnja u nepoštivanje zakona i propisa.

4. BITNI NEDOSTACI U SISTEMU INTERNE KONTROLE SUBJEKTA

Revizijom nisu utvrđeni bitni nedostaci u sistemu internih kontrola.

5. PODJELA AKTIVNOSTI IZMEĐU OVLAŠTENIH REVIZORA, OPIS KORIŠTENE METODOLOGIJE I DRUGA PITANJA VEZANA ZA OBAVLJANJE REVIZIJE.

Reviziju je obavio dvočlani revizorski tim. Angažirani revizor partner bila je Lejla Avdić – Vajzović, koji je bio zadužen za organizaciju posla, interni nadzor i kontrolu kvaliteta, te potpisivanje finalnih izvještaja i druge poslove utvrđene Međunarodnim revizorskim standardima.

Drugi revizor, Altijana Besarović, bila je zadužena za prikupljanje i provjeru revizijskih dokaza i druge poslove utvrđene Međunarodnim revizorskim standardima.

Korištena je metodologija utvrđena Međunarodnim revizorskim standardima i pravilnicima Revizorske komore FBiH.

Tokom revizije imali smo punu kooperativnost i pomoć menadžmenta i službenika revidiranog društva



Prilog 1. Član 81. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH

DODATNI IZVJEŠTAJ ODBORU ZA REVIZIJU

Član 81.

(Dodatni izvještaj Odboru za reviziju)

(1) Društvo za reviziju dužno je da dostavi dodatni izvještaj Odboru za reviziju subjekta koji je predmet revizije iz člana 84. ovog zakona ne kasnije od datuma podnošenja revizorskog izvještaja iz člana 44. ovog zakona koji mora da sadržava najmanje informacije o:

- a) ispunjenosti uslova iz čl. 71. i 72. ovog zakona;
- b) poštivanju uslova o trajanju angažmana društva za reviziju iz člana 79. ovog zakona,
- c) svim značajnim pitanjima koja uključuju stvarno nepoštivanje zakona i propisa ili sumnju u njihovo nepoštivanje, a koja su utvrđena tokom revizije ako ih smatra relevantnim za ispunjavanje zadataka Odbora za reviziju,
- d) svim bitnim nedostacima u sistemu interne kontrole subjekta koji je predmet revizije, ili, u slučaju konsolidiranih finansijskih izvještaja, u sistemu interne kontrole matičnog društva, kao i u sistemu računovodstva uz navođenje da li je uprava tog subjekta riješila uočene nedostatke,
- e) podjeli aktivnosti između ovlaštenih revizora, opisu korištene metodologije i drugim pitanjima vezanim za obavljanje revizije.

(2) Svake godine društvo za reviziju, koje obavlja reviziju kod subjekta od javnog interesa dužno je da Odboru za reviziju, u pisanom obliku, potvrdi svoju nezavisnost prema subjektu čiju reviziju finansijskih izvještaja obavlja i obavijesti Odbor za reviziju o mogućim prijetnjama njegovoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv tih prijetnji.

