



REVIZIJSKA  
AGENCIJA  
Proj: 391-1/24  
Datum: 15-05-2024

**REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**JP « VISOKO EKOENERGIJA » d.o.o. Visoko**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA**  
**31.12.2023. GODINE**

*Sarajevo, maj 2024. godine*

## Sadržaj

1. Odgovornost za finansijske izvještaje	1
2. Izvještaj nezavisnog revizora	2
3. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine	6
4. Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine	7
5. Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine	9
6. Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31.12.2023. godine	10
7. Oblik organizovanja i djelatnost	11
8. Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	12
9. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	17
10. Bilješka 1. PRIHODI	18
11. Bilješka 2. RASHODI	19
12. Bilješka 3. STALNA SREDSTVA	22
• Materijalna i nematerijalna imovina	22
13. Bilješka 4. TEKUĆA SREDSTVA	23
• Zalihe	23
• Kratkoročna potraživanja	23
14. Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE	24
15. Bilješka 6. KAPITAL	25
16. Bilješka 7. OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	26
• Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	26
• Kratkoročne obaveze	26
17. Bilješka 8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
18. Bilješka 9. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	28

**ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
za godinu koja završava sa 31.12.2023. 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: *Hindlija*



Amer Hindlija

JP "Visoko Ekoenergija" d.o.o.

Kakanjska br. 4, Visoko  
Bosna i Hercegovina

08. maj 2024. 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 obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine (bilans stanja), izvještaj o ukupnom rezultatu za period (bilans uspjeha), izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine 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 31.12.2023. 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.

### 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 38,00 % aktive Društva (Bilješka 3.).	Provjerili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih materijalnih sredstava za 2023. 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 31.12.2023. godine iznose 7.614.599 KM (Bilješka 1.)  Društvo primjenjuje zahtjeve MSFI 15 prilikom priznavanja prihoda.	<p>Prihodi od prodaje za 2023. 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 priznali 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 dospeljuću.</p> <p>Naš revizijski pristup je obuhvatio testiranje kontrola, kao i primjenu različitih dokaznih i analitičkih postupaka, koji su kako slijedi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Provjerili smo implementaciju, te testirali operativnu efikasnost ključnih internih kontrola identificiranih kao značajne za naše dokazne postupke u procesu testiranja prihoda.</li> <li>• Dokaznim postupcima koje smo primjenili, ocijenili smo da su prihodi koji su evidentirani stvarno nastali.</li> <li>• Ispitivanjem u sklopu dokaznih postupaka ocijenili smo da su kupcima odobreni jedino ugovoreni popusti i količinski rabati.</li> </ul>

### Vrednovanje potraživanja

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da potraživanja od kupaca predstavljaju u iznosu 964.552 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 definiira 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.

### **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 zaobilaženje 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.

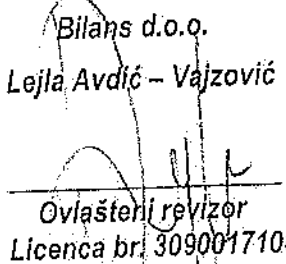
Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o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

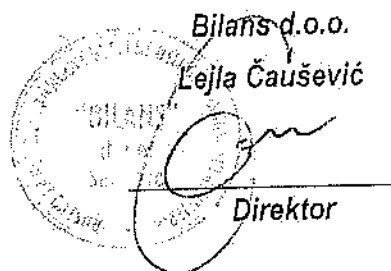
#### Imenovanje revizora i razdoblje

Društvo nas je imenovalo za revizora za finansijske izvještaje poslovne 2023. godine.

Bilans d.o.o.  
Lejla Avdić – Vajzović  
  
Ovlašteni revizor  
Licenca br. 3090017108

Ljubljanska 16a, Sarajevo

08. maj 2024. godine

Bilans d.o.o.  
Lejla Čaušević  
  
Direktor

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD**  
**01.01.2023. - 31.12.2023. GODINE**  
**(BILANS USPJEHA)**

( U KM )

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>A Prihodi iz ugovora sa kupcima</b>	1	7.614.599	7.108.491
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1	-	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1	7.614.599	7.108.491
Prihodi od prodaje robe	1	7.489.545	7.025.745
Prihodi od prodaje proizvoda	1	125.054	82.746
<b>B Ostali prihodi i dobiti</b>	1	316.078	293.676
Dobici od dugotrajne imovine	1	-	2.089
Ostali dobiti od umanjenja vrijednosti dugoročne imovine	1	21	-
Ostali prihodi i dobiti	1	316.057	291.587
<b>Ukupno prihodi</b>	1	7.930.677	7.402.167
<b>C Poslovni rashodi</b>	2	7.457.821	7.093.463
Nabavna vrijednost prodane robe	2	6.252.718	5.984.643
Troškovi sirovina i materijala	2	77.776	46.790
Troškovi energije i goriva	2	31.375	32.278
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2	537.932	492.916
Bruto plaće zaposlenih	2	455.022	401.184
Ostale naknada zaposlenih	2	58.606	69.710
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	2	24.304	22.022
<b>Amortizacija</b>	2	331.024	326.713
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	330.208	326.411
Nematerijalna imovina	2	816	302
<b>Troškovi primljenih usluga</b>	2	128.429	106.659
<b>Ostali poslovni rashodi i troškovi</b>	2	98.567	103.464
<b>D Ostali rashodi i gubici</b>	2	97.292	38.063
Neto gubici od otuđenih nekretnina, postrojenja i opreme	2	-	-
Troškovi rezervisanja	2	60.557	-
Finansijski rashodi	2	3.963	-
Ostali rashodi i gubici	2	32.772	38.063
<b>Ukupno rashodi</b>	2	7.555.113	7.131.526
<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>		375.564	270.641
<b>Porez na dobit</b>		33.816	19.602
<b>Dobit iz redovnog poslovanja</b>		341.748	251.039

Bilješke na stranicama od 11 do 28 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
NA DAN 31.12.2023. GODINE  
(BILANS STANJA)**

( U KM )

	OPIS	BILJEŠKA	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>A</b>	<b>Dugoročna imovina</b>	<b>3</b>	<b>2.030.881</b>	<b>2.116.988</b>
	<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>3</b>	<b>2.029.538</b>	<b>2.114.829</b>
	Građevinski objekti	3	26.420	26.420
	Postrojenja, oprema i namještaj	3	1.539.307	1.602.398
	Sredstva u pripremi	3	455.135	466.463
	Transportna sredstva	3	8.676	13.608
	Ostala dugoročna materijalna imovina	3	-	5.940
	<b>Nematerijalna sredstva</b>	<b>3</b>	<b>1.343</b>	<b>2.159</b>
	Ostala nematerijalna sredstva	3	1.343	2.159
<b>B</b>	<b>Odgodena porezna imovina</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C</b>	<b>Kratkoročna imovina</b>	<b>4</b>	<b>3.313.638</b>	<b>3.324.268</b>
<b>1.</b>	<b>Zalihe</b>	<b>4</b>	<b>502.062</b>	<b>373.718</b>
	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	4	502.062	373.718
<b>2.</b>	<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>4</b>	<b>964.552</b>	<b>1.128.277</b>
	Kupci u zemlji	4	964.552	1.128.277
<b>3.</b>	<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>	<b>5</b>	<b>1.807.360</b>	<b>1.758.698</b>
<b>4.</b>	<b>Akontacija poreza na dobit</b>	<b>4</b>	<b>4.319</b>	<b>38.135</b>
<b>5.</b>	<b>Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja</b>	<b>4</b>	<b>35.345</b>	<b>25.440</b>
	<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>5.344.519</b>	<b>5.441.256</b>

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
NA DAN 31.12.2023. GODINE  
(BILANS STANJA)**

( U KM )

	<b>KAPITAL</b>	<b>6</b>		
<b>1.</b>	<b>Vlasnički kapital</b>	<b>6</b>	<b>1.621.147</b>	<b>1.621.147</b>
	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	6	1.621.147	1.621.147
<b>2.</b>	<b>Rezerve</b>	<b>6</b>	<b>375.847</b>	<b>350.743</b>
	Statutarne rezerve	6	232.149	207.045
	Ostale rezerve	6	143.698	143.698
<b>3.</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	6	-	-
<b>4.</b>	<b>Dobit</b>	<b>6</b>	<b>341.748</b>	<b>251.039</b>
	Akumulirana, neraspoređena dobit i prethodnih perioda	6	-	-
	Dobit tekućeg perioda	6	341.748	251.039
<b>5.</b>	<b>Gubitak</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Gubitak tekućeg perioda	6	-	-
<b>A</b>	<b>Ukupno kapital</b>	<b>6</b>	<b>2.338.742</b>	<b>2.222.929</b>
	<b>OBAVEZE</b>			
<b>B</b>	<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>7</b>	<b>1.525.684</b>	<b>1.696.561</b>
	Odgođeni prihod	7	1.465.127	1.695.857
	Obaveze po kreditu	7	-	704
	Rezervisanja	7	60.557	-
<b>C</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>7</b>	<b>1.480.093</b>	<b>1.521.766</b>
	<b>Finansijske obaveze</b>	<b>7</b>	<b>914.610</b>	<b>929.996</b>
	Dobavljači u zemlji	7	901.283	920.025
	Ugovorne obaveze	7	12.521	8.906
	Obaveze po kreditu	7	806	1.065
	Odgođeni prihod	7	118.857	221.792
	Rezervisanja	7	-	-
	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	7	446.626	369.978
<b>E</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE</b>	<b>7</b>	<b>3.005.777</b>	<b>3.218.327</b>
	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>5.344.519</b>	<b>5.441.256</b>

Bilješke na stranicama od 11 do 28 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE**

( U KM )

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	375.564	251.039
Usklađivanja		
Amortizacija	331.024	326.713
Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	(2.089)
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	3.963	-
<b>Promjene u obrtnom kapitalu</b>		
Smanjenje (povećanje) zaliha	(128.344)	54.067
Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca	163.725	(231.803)
Smanjenje (povećanje) ostale imovine i potraživanja	(9.905)	16.106
Smanjenje(povećanje)ugovorne imovine	-	-
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(18.742)	240.362
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	(672.238)	(608.039)
Povećanje (smanjenje) ugovornih obaveza	3.615	6.299
<b>A Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima</b>	<b>48.662</b>	<b>52.655</b>
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKE AKTIVNOSTI</b>		
<b>B Neto gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti</b>	-	-
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>C Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti</b>	-	-
<b>Neto povećanje (smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata</b>	<b>48.662</b>	<b>52.655</b>
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	1.758.698	1.706.043
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	1.807.360	1.758.698

Bilješke na stranicama od 11 do 28 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU  
ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE**

( U KM )

OPIS	VLASNIČKI KAPITAL	OSTALE 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 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
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	341.748	341.748
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	-	25.104	(251.039)	(225.935)
Stanje na dan 31.12.2023.	1.621.147	375.847	341.748	2.338.742

Bilješke na stranicama od 11 do 28 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  
Skraćeni 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 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:**

- 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.

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 vanrednoj sjednici Skupštine Društva održanoj dana 17.11.2022. godine, donesena je Odluka o konačnom imenovanju članova Odbora za reviziju Javnog preduzeća "Visoko Ekoenergija" d.o.o. Visoko, kojim se imenuju članovi Odbora za reviziju u sastavu:

- Duraković Amina, predsjednik
- Kolovrat Amela, član
- Alijagić Amna, član

Na dan 31. decembra 2023. 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
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 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 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, umanjene 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 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 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 vjerojatno 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 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. 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

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Prihodi od prodaje robe	7.489.545	7.025.746
Prihodi od pruženih usluga	125.054	82.745
Ostali poslovni prihodi (donacije i subvencije)	304.531	291.072
Ostali prihod	11.547	2.604
<b>UKUPNO</b>	<b>7.930.677</b>	<b>7.402.167</b>

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 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Prihodi od prodaje gasa domaćinstvima	1.802.551	1.512.748
Prihodi od komercijalne prodaje gasa	255.194	249.375
Prihodi od prodaje gasa pravnim licima	5.431.800	5.263.623
Prihodi od prodaje usluga - priključci	125.054	82.745
<b>UKUPNO</b>	<b>7.614.599</b>	<b>7.108.491</b>

**1.2. Ostali poslovni prihodi**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Prihodi od ustupljenih materijalnih sredstava po osnovu troška amortizacije	227.941	223.555
Prihodi od subvencija	11.550	1.000
Prihodi od donacije setova	65.040	66.517
<b>UKUPNO</b>	<b>304.531</b>	<b>291.072</b>

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 11.547 KM se odnose na naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 11.280 KM, prihod o osnovu ispravki greški iz ranijih godina u iznosu 246 KM i usklađivanje vrijednosti zaliha u iznosu 21 KM.

**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 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Nabavna vrijednost prodane robe	6.252.718	5.984.643
Materijalni troškovi	109.151	79.068
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenima	537.932	492.916
Troškovi proizvodnih usluga	107.244	97.475
Amortizacija gasne mreže	227.941	223.555
Amortizacija ostale stalne imovine	103.083	103.158
Nematerijalni troškovi	119.752	112.648
<b>UKUPNO</b>	<b>7.457.821</b>	<b>7.093.463</b>

**2.1.1. Troškovi prodane robe**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Troškovi prodanog gasa domaćinstvima	1.778.828	1.553.221
Troškovi prodanog gasa komercijalno	198.699	193.510
Troškovi prodanog gasa pravnim licima	4.267.967	4.122.787
Troškovi nabavke-poskupljenje	-	111.365
Troškovi prodaje ostalo	7.224	3.760
<b>UKUPNO</b>	<b>6.252.718</b>	<b>5.984.643</b>

**2.1.2. Materijalni troškovi**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Troškovi materijala	68.912	45.206
Troškovi električne energije i ostale energije	31.375	32.278
Rezervni dijelovi i sitan inventar	8.864	1.584
<b>UKUPNO</b>	<b>109.151</b>	<b>79.068</b>

**2.1.3. Troškovi proizvodnih usluga**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Usluge tekućeg održavanja	21.219	11.782
Troškovi zakupa	12.600	3.600
Troškovi reklame i sponzorstva	65.025	76.693
Troškovi ostalih usluga	8.400	5.400
<b>UKUPNO</b>	<b>107.244</b>	<b>97.475</b>

## 2.1.4. Nematerijalni troškovi

OPIS	( U KM )	
	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Troškovi osiguranja	5.513	8.707
Troškovi posebnih naknada i taksi	70.164	70.776
PTT troškovi	7.566	7.426
Bankarski troškovi	2.309	3.476
Usluge revizije i računovodstva	7.500	5.200
Troškovi reprezentacije	7.181	7.973
Troškovi advokata	12.488	2.520
Troškovi članarina	3.300	3.240
Ostali troškovi	3.731	3.330
<b>UKUPNO</b>	<b>119.752</b>	<b>112.648</b>

## 2.1.5. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

OPIS	( U KM )	
	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Bruto plaće zaposlenih	455.022	398.541
Naknade za ishranu u toku rada	40.361	32.815
Naknade troškova prevoza	2.975	1.495
Naknada za praznike (Odluka br. 186-IV/23, 308a-II/23, 522-IV/23 i 1188A-IV/23)	3.568	17.727
Naknada za regres (Odluka br. 527-IV/23 od 26.06.2023. godine)	8.554	6.372
Kotizacije za seminare, obuke i team bilding	1.008	7.508
Troškovi službenog putovanja	2.140	6.436
Troškovi ugovora o djelu ( NO i komisije)	18.771	16.489
Troškovi ugovora o djelu - ostali	5.533	5.533
<b>UKUPNO</b>	<b>537.932</b>	<b>492.916</b>

## 2.2. Ostali rashodi

OPIS	( U KM )	
	Stanje 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Rashodi po osnovu rezevisanja	60.557	-
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	1.000	500
Rashodi od kamata	3.963	-
Rashodi za PDV do NC	19	18.932
Rashodi iz ranijih godina	31.753	10
<b>UKUPNO</b>	<b>97.292</b>	<b>38.063</b>

## OBRAČUN POSLOVNOG REZULTATA

OPIS	( U KM )
	Stanje 31.12.2023.
Prihod od prodaje robe i usluga	7.614.599
Nabavna vrijednost prodane robe	6.252.718
<b>Bruto marža</b>	<b>1.361.881</b>
Ostali poslovni prihodi	316.078
Ostali poslovni rashodi	1.302.395
<b>DOBIT ZA PERIOD PRIJE POREZA</b>	<b>375.564</b>
Porez na dobit	33.816
<b>NETO DOBIT ZA PERIOD</b>	<b>341.748</b>

## Bilješka 3. STALNA SREDSTVA

## 3.1. Materijalna i nematerijalna imovina i javno dobro

O P I S	( U K M )						UKUPNO
	Nematerijalna imovina	Javno dobro	Zemljište	Gradevine	Oprema	Oprema u pripremi	
Nabavna vrijednost 01.01.2023.	21.310	5.115.613	26.420	420.502	1.548.263	5.940	7.138.048
Povećanje vrijednosti u 2023.	-	185.877	-	-	65.487	-	251.364
Smanjenje vrijednosti u 2023.	-	-	-	-	(801)	(5.940)	(6.741)
Nabavna vrijednost 31.12.2023.	21.310	5.301.490	26.420	420.502	1.612.949	-	7.382.671
Ispravka vrijednosti 01.01.2023.	(19.151)	(3.756.033)	-	(177.685)	(1.068.191)	-	(5.021.060)
Obračun amortizacije za 2023.	(816)	(227.941)	-	(21.025)	(81.242)	-	(331.024)
Prodaja i otpis stalnih sredstava	-	-	-	-	294	-	294
Ukupno ispravka vrijednosti	(19.967)	(3.983.974)	-	(198.710)	(1.149.139)	-	(5.351.790)
Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	1.343	1.317.516	26.420	221.792	463.810	-	2.030.881

Po Rješenju direktora br. 1172-IV/2023 od 26.12.2023. godine, imenovana je Centralna komisija za popis imovine i obaveza, koja je sačinila Izvještaj o popisu br. 1204-VI/23 od 31.01.2024. godine. Knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, u saglasnosti je sa inventurnim stanjem, po Zapisniku komisije koja je vršila popis na dan 31.12.2023. 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 opreme u iznosu 65.487 KM se odnosi na nabavku opreme po Odlukama direktora i aktivacije mjerno regulacionih setova, i to:**

- mjerno regulacioni setovi 62.759 KM
- kompjuterske opreme i aparata 2.439 KM
- kancelarijski namještaj 289 KM

**Povećanje nabavne vrijednosti javnog dobra u iznosu 185.877 KM se odnosi na III fazu gasifikacije za potrebe gasnog sistema općine Visoko, MZ Stari grad, Centar, Moštre, Arnautovići, Gračanica, Topuzovo polje, Novo naselje, Željeznička stanica, Čekrečije i Rosulje (Komisijski zapisnik o utrošku sredstava br. 1193, 1194 i 1195-VI/23).**



**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 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Materijal, sirovine i rezervni dijelovi	502.062	373.718
<b>UKUPNO</b>	<b>502.062</b>	<b>373.718</b>

Zalihe se vrednuju po trošku nabavke (MRS 2). Stanje zaliha u knjigovodstvu, usaglašeno je sa Izveštajem o izvršenom popisu istih, na dan 31.12.2023. godine, po Izveštaju centralne popisne Komisije od 31.12.2023. godine, imenovane po Rješenju direktora br. 1172-IV/2023 od 26.12.2023. 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 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Potraživanja od kupaca – pravnih i fizičkih lica u zemlji	964.552	1.128.277
Sumnjiva i sporna potraživanja	253.499	264.779
I.V. sumnjivih i spornih potraživanja	(253.499)	(264.779)
Potraživanje za ulazni PDV	32.823	22.049
Ostala potraživanja	6.841	41.526
<b>UKUPNO</b>	<b>1.004.216</b>	<b>1.191.852</b>

**Potraživanja od kupaca, pravnih lica u zemlji**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2023.	
Brovis d.d.	269.346	
Prevent Fabrics d.o.o. Visoko	222.628	
Vispak d.d.	53.230	
Pak Rampart d.o.o. Visoko š.100059	51.294	
Pak Rampart d.o.o. Visoko š.101210	49.774	
Industrija mesa Semić d.o.o. Visoko	41.469	
"ADO Trans" d.o.o.	40.898	
Prevent Leather Sarajevo d.o.o. Visoko	38.173	
JU Centar za kulturu, sport i informisanje Visoko	28.695	
MŠS "Hazim Šabanovi" Visoko	22.299	
AS d.o.o. Jelajah	17.285	
JKP Visoko	15.839	
Vimar Groupe d.o.o. Visoko	10.265	
JU Dom zdravlja Visoko	9.936	
Franjevački Samostan Sv. Bonaventura	9.752	
Ostali kupci	83.669	
<b>UKUPNO</b>	<b>964.552</b>	

**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 181-360 dana	Dospjelo preko 360 dana
595.841	125.745	30.526	111.588	75.634	25.218

**Sumnjiva i sporna potraživanja na dan 31.12.2023. godine**

- Gradani domaćinstva 75.718 KM
- Vitex Visoko 129.974 KM
- Asfaltgradnja 29.364 KM
- JU Dom zdravlja Visoko 7.000 KM
- Vita Life 9.637 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 31.12.2023.
Račun kod Sparkasse Bank d.d. Izvod br. 264	1.584.099
Račun kod ASA Bank d.d. Izvod br. 44	105.158
Račun kod BBI Bank d.d. IOS 31.12.2023.	112.655
Devizni račun na dan 31.12.2023. godine	29
Blagajna-GAS Blagajnički izvještaj od 31.12.2023. godine	5.300
Blagajna Blagajnički izvještaj od 30.12.2023. godine br. 52/23	119
<b>UKUPNO</b>	<b>1.807.360</b>

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 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 31.12.2022.	1.621.147	350.743	251.039	2.222.929
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	341.748	341.748
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriva gubitka	-	25.104	(251.039)	(225.935)
Stanje na dan 31.12.2023.	1.621.147	375.847	341.748	2.338.742

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 28.02.2024. godine priložena je Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti br. GodObr-12/2023, na način:

- u rezerve 34.174 KM
- za isplatu osnivaču 307.574 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.

**Bilješka 7. OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA****7.1 Dugoročna rezervisanja i razgraničenja**

	31.12.2023.	31.12.2022.
Dugoročno razgraničenje prihoda gasne mreže	1.043.918 KM	1.271.859 KM
Dugoročno razgraničenje prihoda za setove	421.209 KM	423.998 KM
Rezervisanja za otpremnine	7.435 KM	-
Rezervisanja za sudske sporove	53.122 KM	-
Dugoročni krediti uzeti u zemlji	-	704 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>1.525.684 KM</b>	<b>1.696.561 KM</b>

**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 31.12.2023.	Stanje 31.12.2022.
Obaveze po kratkoročnim kreditima	806	1.065
Obaveze po primljenim avansima	12.521	8.906
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	901.283	920.025
Obaveze po osnovu plaća i naknada	43.189	37.193
Obaveze za uplatu razlike PDV-a za obračunski period	6.976	-
Obaveze za taxe	311.645	249.234
Ostale obaveze	75.848	75.295
Pasivna vremenska razgraničenja	127.825	230.048
<b>UKUPNO</b>	<b>1.480.093</b>	<b>1.521.766</b>

**7.2.1 Obaveze po osnovu plaća i naknada**

Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća iznose 43.189 KM i odnose se na:

- Obaveza za neto plaće 25.135 KM
- Obaveza za porez na plaće 1.969 KM
- Obaveze za doprinose 15.522 KM
- Obaveze za ostale naknade 563 KM

## 7.2.2 Ostale obaveze

Ostale obaveze u iznosu **75.848 KM** se odnose na obaveze za učešće u dobiti iz 2018. godine u iznosu 73.140 KM i na obaveze prema članovima N.O., Odbora za reviziju i ugovora o djelu – bruto u iznosu 2.708 KM.

## 7.2.3 Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Obaveze prema dobavljačima u iznosu **901.283 KM** se odnose na obavezu za gas dobavljaču Energoinvest d.d. Sarajevo u iznosu 876.104 KM, te ostale dobavljače u iznosu 25.179 KM.

## 7.2.4 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 **127.825 KM** i odnose se na slijedeće:

- Obračunati nefakturisani rashod 8.968 KM
- Unaprijed naplaćeni prihodi za gas od domaćinstava 118.857 KM

## Bilješka 8. FINANSIJSKI POKAZATELJI

### 1. Likvidnost

Stopa tekuće likvidnosti = Tekuća sredstva / Tekuće obaveze x 100

2023. g.	2022. g.
$\frac{3.313.638}{1.480.093} \times 100 = 223,80\%$	$\frac{3.324.268}{1.521.766} \times 100 = 218,45\%$

Društvo ima na raspolaganju **2,24 KM** u tekućoj aktivni za plaćanje svake KM tekućih obaveza.

### 2. Finansijska stabilnost

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

2023.g.	2022.g.
$\frac{2.030.881}{3.864.426} = 0,53$	$\frac{2.116.988}{3.919.490} = 0,54$

Pokazatelj finansijske stabilnosti je manji od 1, što ukazuje na finansijsku stabilnost.

### 3. Zaduženost

Pokazatelj zaduženosti = Ukupne obaveze / Ukupna imovina

2023.g.		2022.g.	
<u>3.005.777</u>	= 0,56	<u>3.218.327</u>	= 0,59
5.344.519		5.441.256	

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

### 4. Vlastito finansiranje

Pokazatelj vlastitog finansiranja = Kapital / Ukupna imovina

2023.g.		2022.g.	
<u>2.338.742</u>	= 0,44	<u>2.222.929</u>	= 0,41
5.344.519		5.441.256	

### 5. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelj obrta kratkoročne imovine = Ukupni prihod / Kratkotrajna imovina

2023.g.		2022.g.	
<u>7.930.677</u>	= 2,39	<u>7.402.167</u>	= 2,23
3.313.638		3.324.268	

Pokazatelj obrta potraživanja = Prihod od prodaje / Potraživanja

2023.g.		2022.g.	
<u>7.614.599</u>	= 7,89	<u>7.108.491</u>	= 6,30
964.552		1.128.277	

Trajanje naplate potraživanja = 365 / Koefficient obrta potraživanja

2023.g.		2022.g.	
<u>365</u>	= 46,26	<u>365</u>	= 57,94
7,89		6,30	

## BILJEŠKA 9. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 27.02.2024. godine.

*Amir Hindija*  
Direktor