

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VISOKO" D.O.O. VISOKO

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2018. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

S A D R Ź A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-4
Bilans uspjeha	5
Bilans stanja	6
Izvještaj o novčanim tokovima	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9-30

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Odobrio i potpisao u ime Uprave

Dr.sc. Hasan Prelić, direktor

JKP "VISOKO" d.o.o. Visoko

Naselje Luke II br.16. Visoko

71300 Visoko

Bosna i Hercegovina

Upravi JKP "VISOKO" d.o.o. Visoko

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JKP "VISOKO" d.o.o. Visoko (u daljnjem tekstu "Preduzeće"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2018. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Preduzeća. Na osnovu naše revizije finansijskih izvještaja, također nismo utvrdili postojanje takve materijalno značajne neizvjesnosti. Međutim, ni Uprava ni revizor ne mogu garantovati vremensku neograničenost poslovanja Preduzeća.

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.

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja u našem izvještaju.

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- ✓ prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- ✓ stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća;
- ✓ ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- ✓ zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti

Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;

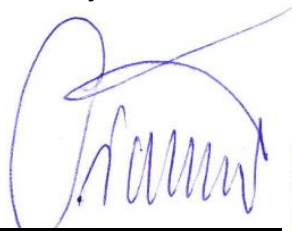
- ✓ ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mr.sci. Elvira Pidro, dipl.oec.

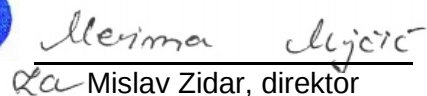
Sarajevo, 06.05.2019. godine

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



Mr.sci. Elvira Pidro, dipl.oec.
ovlašteni revizor

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


Mislav Zidar, direktor

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2018. godine			
POZICIJA	Napomena	01.01.- 31.12.2018.	01.01.- 31.12.2017.
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Prihodi od prodaje robe		1.364	1.723
Prihodi od prodaje učinaka		3.033.776	2.342.607
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		0	0
Ostali poslovni prihodi		211.786	166.469
Ukupno poslovni prihodi	3.1.	3.246.926	2.510.799
Nabavna vrijednost prodane robe		1.271	1.488
Materijalni troškovi		629.046	549.304
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.906.475	1.669.485
Troškovi proizvodnih usluga		125.753	84.571
Amortizacija		221.502	180.349
Troškovi rezervisanja		0	0
Nematerijalni troškovi		260.175	190.504
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
Ukupno poslovni rashodi	4.1.	3.144.222	2.675.701
Dobit od poslovnih aktivnosti	5.	102.704	0
Gubitak od poslovnih aktivnosti	5.	0	164.902
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	3.2.	16.940	10.299
Finansijski rashodi	4.2.	88.939	23
Dobit od finansijske aktivnosti	5.	0	10.276
Gubitak od finansijske aktivnosti	5.	71.999	0
Dobit redovne aktivnosti	5.	30.705	0
Gubitak redovne aktivnosti	5.	0	154.626
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	3.3.	157.463	391.625
Ostali rashodi i gubici	4.3.	154.441	196.489
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	3.022	195.136
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	0	0
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti		0	0
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	4.4.	560	0
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Dobit od usklađivanja vrijednosti	5.	0	0
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	5.	560	0
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	3.4.	959	2.639
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	4.5.	5.937	645
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	28.189	42.504
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	0	0
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda		3.991	1.785
Odloženi porezni rashodi perioda		0	0
Odloženi porezni prihodi perioda		0	0
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	5.	24.198	40.719
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	5.	0	0

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS STANJA na dan 31.12.2018. godine			
POZICIJA	Napomena	31.12.2018.	31.12.2017.
AKTIVA			
A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI	6.	6.436.593	2.706.113
Nematerijalna imovina	6.1.	959.683	1.025.413
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	5.451.762	1.655.552
Investicione nekretnine		0	0
Biološka imovina		0	0
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina		0	0
Dugoročni finansijski plasmani	6.3.	25.148	25.148
Druga dugoročna potraživanja		0	0
Dugoročna razgraničenja		0	0
B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	7.	1.973.467	1.489.178
I. Zalihe i imovina namijenjena prodaji	7.1.	508.322	384.796
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	7.1.1.	503.584	383.060
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0
Gotovi proizvodi		0	0
Roba	7.1.2.	465	1.736
Osnovna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0	0
Dati avansi	7.1.3.	4.273	0
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.2.	1.465.145	1.104.382
Novac i novčani ekvivalenti	7.2.1.	76.831	122.357
Kratkoročna potraživanja	7.2.2.	1.241.124	879.325
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Potraživanja za PDV	7.2.3.	127.388	88.251
Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.4.	19.802	14.449
D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0	0
POSLOVNA AKTIVA		8.410.060	4.195.291
Vanbilansna aktiva	8.	167.500	167.500
Ukupna aktiva		8.577.560	4.362.791

PASIVA			
A) KAPITAL	9.	1.289.698	1.356.707
Osnovni kapital	9.1.	2.000	2.000
Upisani neuplaćeni kapital		0	0
Emisiona premija		0	0
Rezerve	9.2.	1.263.500	1.263.500
1. Zakonske rezerve		0	0
2. Statutarne i druge rezerve		1.263.500	1.263.500
Revalorizacione rezerve		0	0
Nerealizovani dobiti		0	0
Nerealizovani gubici		0	0
Neraspoređena dobit	9.3.	24.198	91.207
Gubitak do visine kapitala		0	0
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0	0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	10.	1.361.715	1.019.334
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		0	0
Dugoročna razgraničenja		1.361.715	1.019.334
C) DUGOROČNE OBAVEZE	11.	3.732.851	0
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	12.	1.364.540	1.395.638
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0
Obaveze iz poslovanja	12.1.	776.571	1.069.821
Obaveze iz specifičnih poslova	12.2.	293.365	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	12.3.	145.100	120.441
Druge obaveze	12.4.	19.232	22.133
Obaveze za PDV	12.5.	0	19.957
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	12.6.	126.281	161.501
Obaveze za porez na dobit	12.7.	3.991	1.785
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	13.	661.256	423.612
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0
POSLOVNA PASIVA		8.410.060	4.195.291
Vanbilansna pasiva	14.	167.500	167.500
Ukupna pasiva		8.577.560	4.362.791

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIRECTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2018. godine			
O P I S	Ozn. (+, -)	01.01.- 31.12.2018.	01.01.- 31.12.2017.
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		24.198	40.719
<i>Usklađivanje za:</i>			
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	2.633	1.570
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)	0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	218.869	178.779
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)	-13.277	0
Usklađivanje iz osnova dugoročne finansijske imovine	+ (-)	0	0
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti	+ (-)	0	0
Ukupno (2 do 8)		208.225	180.349
Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	-123.526	10.022
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-361.799	76.529
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	-39.137	-86.229
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-5.353	-11.260
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-353.743	787.248
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	4.055.496	-113.782
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	237.644	78.581
Ukupno (10 do 16)		3.409.582	741.109
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		3.642.005	962.177
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti		540.810	0
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje osnovne imovine	+	0	0
Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	540.810	0
II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti	+	0	0
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		0	0
I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti		0	0
Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		4.228.341	998.921
Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	5.592	0
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	4.222.749	998.921
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti		4.228.341	998.921
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		4.228.341	998.921
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		4.182.815	962.177
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		4.228.341	998.921
F. NETO PRILIV NOVCA		0	0
G. NETO ODLIV NOVCA		45.526	36.744
H. Novac na početku izvještajnog perioda		122.357	159.101
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-	0	0
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		76.831	122.357

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2018. godine					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO
	3	4	6	7	8
Stanje na dan 31.12.2016. godine	2.000		1.263.500	110.488	1.375.988
Efekti promjena u računovodstvenim politikama					0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016. odnosno 01.01.2017. godine	2.000	0	1.263.500	110.488	1.375.988
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobici / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	40.719	40.719
Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0			0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	60.000	60.000
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2017. godine	2.000	0	1.263.500	91.207	1.356.707
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2017. odnosno 01.01.2018. godine	2.000	0	1.263.500	91.207	1.356.707
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobici / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	24.198	24.198
Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	91.207	91.207
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2018. godine	2.000	0	1.263.500	24.198	1.289.698

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Svi izvještaji su potpisani od strane certificiranog računovođe Melise Plivčić, broj licence 2993/5 i direktora Preduzeća Dr.sc. Hasana Prelića.

1. OPŠTI PODACI

Naziv Preduzeća	JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VISOKO" d.o.o. Visoko						
Skraćeni naziv	JKP "VISOKO" d.o.o. Visoko						
Sjedište	Ul. Naselje Luke II br. 16, Visoko						
ID broj	4218192550009						
PDV broj	218192550009						
Šifra djelatnosti	36.00 – Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom						
Razvrstavanje	Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja godišnjeg obračuna za 2018. godinu, pravno lice JKP "VISOKO" D.O.O. VISOKO je prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH iskazalo sljedeće vrijednosti: <table><tr><td>- Ukupan prihod za 2018. godinu</td><td>3.422.288 KM</td></tr><tr><td>- Prosječna vrijednost poslovne imovine</td><td>6.302.676 KM</td></tr><tr><td>- Prosječan broj zaposlenih</td><td>94 zaposlenih</td></tr></table> Na bazi navedenog, ovo pravno lice se svrstava u grupu srednje pravno lice.	- Ukupan prihod za 2018. godinu	3.422.288 KM	- Prosječna vrijednost poslovne imovine	6.302.676 KM	- Prosječan broj zaposlenih	94 zaposlenih
- Ukupan prihod za 2018. godinu	3.422.288 KM						
- Prosječna vrijednost poslovne imovine	6.302.676 KM						
- Prosječan broj zaposlenih	94 zaposlenih						
Vlasništvo	OPĆINA VISOKO 100%						
Sudski registar	Prema Rješenju o izmjenama podataka broj: 043-0-Reg-17-000563 od 25.05.2017. godine upisuju se promjene – proširenje djelatnosti društva i promjena lica ovlaštenog za zastupanje društva. Pravni osnov upisa je Odluka o proširenju djelatnosti JKP "Visoko" d.o.o. Visoko od 27.02.2017. godine, Odluka o konačnom izboru i imenovanju direktora JKP "Visoko" d.o.o. Visoko, broj: 1434 od 11.05.2017. godine, Statut društva potvrđen i utvrđen dana 13.03.2017. godine (Notar Elza Dilber – Žepče). Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra, broj: 043-0-RegZ-18-001614 od 20.06.2018. godine, potvrđene su izmjene po prethodnom Rješenju.						
Osnovni kapital	Osnovni kapital Preduzeća iznosi 2.000 KM.						
Organi upravljanja i rukovođenja	Prema Statutu organi Javnog preduzeća su: ➤ Skupština; ➤ Nadzorni odbor; ➤ Uprava (menadžment); Kao organi upravljanja i ➤ Odbor za reviziju.						

Skupština

Općinsko vijeće Visoko, na 19. Sjednici, održanoj dana 25.05.2018. godine, donijelo je Odluku o određivanju predstavnika Općine Visoko u Skupštine javnih preduzeća Općine Visoko. U Skupštine javnih preduzeća Općine Visoko, ispred Općine Visoko, kao osnivača, određuje se Suada Koljenović, šef odsjeka za privredu u Službi za finansije, privredu i društvene djelatnosti, nadležnoj za oblast privrede.

U toku revidiranog perioda održane su dvije sjednice Skupštine.

Skupština Preduzeća je na svojoj 17. redovnoj sjednici održanoj dana 25.06.2018. godine usvojila sljedeće odluke:

- 1) Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko za period od 01.01.-31.12.2017. godine sa finansijskim izveštajem i Izvještajem ovlaštenog vanjskog revizora;*
- 2) Odluka o usvajanju Izvještaja o radu Nadzornog odbora za period od 01.01. do 31.12.2017. godine;*
- 3) Odluka o usvajanju izvještaja o radu Odbora za reviziju Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko za 2017. godinu;*
- 4) Odluka o raspodjeli akumulirane dobiti u Javnom komunalnom preduzeću "VISOKO" d.o.o. Visoko;*
- 5) Odluka o razrješenju člana Nadzornog odbora;*
- 6) Odluka o imenovanju člana Nadzornog odbora do okončanja konkursne procedure i konačnog imenovanja;*
- 7) Odluka o izmjenama i dopunama Statuta Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko.*

Skupština Preduzeća je na svojoj 18. redovnoj sjednici održanoj dana 24.08.2018. godine usvojila sljedeće Odluke:

- 1) Odluka o razrješenju člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko;*
- 2) Odluka o imenovanju člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko.*

Nadzorni odbor

Skupština Preduzeća je na svojoj šesnaestoj redovnoj sjednici usvojila Odluku o razrješenju članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko, te usvojila i donijela Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko od 31.10.2017. godine. Imenovani su:

- Hadžiosmanović Almir;*
- Koso Amila;*
- Omerbegović Elmir.*

Skupština Preduzeća imenuje članove Nadzornog odbora i to na period od 01.11.2017. godine zaključno sa 31.10.2021. godine.

Skupština Preduzeća je na svojoj sedamnaestoj redovnoj sjednici održanoj dana 25.06.2018. godine, usvojila Odluku o razrješenju člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko, kojom se razrješava Amila Koso dužnosti člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko sa danom 16.05.2018. godine.

Skupština Preduzeća je na svojoj sedamnaestoj redovnoj sjednici održanoj dana 25.06.2018. godine, usvojila Odluku o imenovanju člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko, kojom se imenuje Edina Ahmetović za člana Nadzornog odbora do okončanja konkursne procedure i konačnog imenovanja člana Nadzornog odbora.

Skupština Preduzeća je na svojoj osamnaestoj redovnoj sjednici održanoj dana 24.08.2018. godine, usvojila Odluku o razrješenju člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko, kojom se razrješava Ahmetović Edina dužnosti člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko sa danom 31.08.2018. godine.

Skupština Preduzeća je na svojoj osamnaestoj redovnoj sjednici održanoj dana 24.08.2018. godine, usvojila Odluku o imenovanju člana Nadzornog odbora Javnog komunalnog preduzeća "VISOKO" d.o.o. Visoko, kojom se imenuje Fejzović Emira za člana Nadzornog odbora na period od 01.09.2018. godine do isteka mandata postojećeg Nadzornog odbora tj. do 01.11.2021. godine.

Uprava

U skladu sa Statutom JKP "Visoko" d.o.o. Visoko, Upravu Preduzeća čine:

- 1) Direktor Preduzeća;*
- 2) Dva Izvršna direktora i to:*

- Izvršni direktor za tehničke poslove;*
- Izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove.*

Direktor Preduzeća

Prelić Hasan, direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti.

Odbor za reviziju

Općinsko vijeće Visoko, na 15. Sjednici, održanoj 22.02.2014. godine donijelo je Zaključak u kojem ovlašćuje predstavnika Općine u Skupštini JKP "Visoko" d.o.o. Visoko da donese odluku o imenovanju Odbora za reviziju JKP "Visoko" d.o.o. Visoko.

U vezi sa tim Skupština Preduzeća na sjednici održanoj dana 18.03.2014. godine donijela Odluku kojom se imenuje Odbor za reviziju u sastavu:

- Šabić Elvira, predsjednik;*
- Bečarević Sabina;*
- Medanović Lejla.*

Preduzeće je u periodu od 19.03.2018. godine do 27.02.2019. godine poslovalo bez Odbora za reviziju.

Skupština Preduzeća na svojoj 19. redovnoj sjednici održanoj dana 27.02.2019. godine donosi Odluku o konačnom imenovanju članova Odbora za reviziju JKP "VISOKO" d.o.o. Visoko. Odbor za reviziju JKP "VISOKO" d.o.o. Visoko imenuje se u sljedećem sastavu:

- 1. Altumbabć Vildana - predsjednik;*
- 2. Lemeš Faris - član;*
- 3. Smajić Adna - član.*

Mandat predsjednika i članova Odbora za reviziju JKP "VISOKO" d.o.o. Visoko traje četiri godine računajući od dana imenovanja.

Zaposleni

*Stanje broj radnika na dan 01.01.2018. godine.....86 radnika;
Stanje broja radnika na dan 31.12.2018. godine.....91 radnika.*

Prethodne revizije

*Organi upravljanja su razmatrali i usvojili reviziju seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2017. godinu. Reviziju 2017. godine obavila je revizorska kuća BDO BH d.o.o. Sarajevo. Izdato je **pozitivno** mišljenje.*

Cilj i obim revizije

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

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

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova za sastavljanje finansijskog izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je izdao Odbor za standarde finansijskog izvještavanja. Sastavljanje finansijskog izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, također, zahtjeva da Uprava koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Preduzeća. Finansijski izvještaj sastavljen je uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u finansijskom izvještaju za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Finansijski izvještaj Preduzeća predstavlja zbirne iznose sredstava, obaveza, kapitala i rezervi Preduzeća na 31. decembar 2018. godine te rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove za godinu koja je tada završila.

Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Transakcije i stanja

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

Nematerijalna ulaganja

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

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

a) Računarski softver

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

Cjelokupnu imovinu koja je u vlasništvu Općine Visoko, a koje je Preduzeće dobilo na upravljanje i korištenje evidentirano je u okviru nematerijalnih sredstava "Tuđa sredstva data na upravljanje i korištenje".

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

Rezidualna vrijednost i korisni vijek upotrebe sredstva se revidiraju, i po potrebi koriguju, na datum svakog bilansa stanja.

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

Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti i iskazuju se u bilansu uspjeha u okviru dobitaka ili gubitaka od prodaje stalnih sredstva

Kada se revalorizovana sredstva prodaju, iznos revalorizacije knjižen na računu revalorizacije rezerve prenosi se u neraspoređenu dobit.

	%
Građevine-vodozahvati	4%
Građevine objekti za djelatnosti	1,3%
Asfaltna površina	5%
Vodoprivredni objekti	1,5-2-2,5%
Cjevovodi	3,5%
Oprema za vodne zahvate	8%
Oprema-ostala	7-12-12,50-14,30-18%
Kompresori	12,5%
Transportna sredstva	12,5-14,30-15,50%

Zalihe

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

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

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

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

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

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

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

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

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrijednosti. Sva ova potraživanja karakteriše pojam kratkoročna, iz razloga što je predviđeno da korist od tih sredstava pritiče u Preduzeću u roku do dvanaest mjeseci.

Neizvjesnost u naplati nastaje ako je istekao rok naplate potraživanja kao i ako je dužnik duži period nelikvidan, odnosno insolventan, na osnovu čega se može zaključiti da bi naplata potraživanja mogla biti realno ugrožena ili nemoguća.

Sva potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenom roku i čija naplata postaje neizvjesna na osnovu odluke Uprave, prenose se na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja. Za ova potraživanja vrši se detaljnija procjena naplativosti i istu ispravljaju putem ispravke vrijednosti. Preispitivanje izvjesnosti naplate svih iskazanih potraživanja stalna je obaveza Uprave tokom čitavog obračunskog perioda, a posebno prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna. Usklađivanje vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda perioda.

Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspjeha u korist "Ostalih prihoda".

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospijeca do tri mjeseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Osnovni kapital

a) Upisani vlasnički kapital

Upisani vlasnički kapital je kapital koji Osnivači unose u kapital Preduzeća prilikom osnivanja, kao i naknadne promjene vrijednosti (povećanja i smanjivanja osnovnog kapitala).

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar.

b) Revalorizacije rezerve

Revalorizacije rezerve su obračunski iznosi učinka revalorizacije, koja se provodi pri usklađivanju knjigovodstvenih iznosa sredstava s njihovom fer vrijednosti i pri revalorizaciji bilansnih pozicija u hiperinflacijskim uslovima, a u poslovnim knjigama se iskazuju u obračunatim iznosima prema propisanom, odnosno usvojenom konceptu revalorizacije sredstava. Ako je revalorizovano sredstvo prodato ili na drugi način realizovano (korištenjem), učinak revalorizacije tog sredstva se preknjižava iz revalorizacionih rezervi u zadržanu dobit.

c) Akumulirana dobit/gubitak

Akumulirana (zadržana) dobit (gubitak) je neraspoređena dobit iz ranijih godina. Dobit se može iskazati i kao neraspoređena dobit tekuće godine, ukoliko se radi o periodičnim obračunima. U poslovnim knjigama za narednu godinu, neraspoređena dobit (gubitak) će se prenijeti na konto akumulirane dobiti (gubitka).

d) Dobit ili gubitak tekuće finansijske godine

Nakon utvrđivanja finansijskog rezultata perioda (dobiti ili gubitka), te nakon utvrđivanja obaveze poreza na dobit, rezultat perioda se preko konta (raspored rezultata) prenosi na odgovarajući konto grupe dobiti ili gubitka tekuće godine. Vlasnički kapital potencijalno je podložan umanjenju po osnovu raspoređivanja gubitka odnosno uvećanju po osnovu akumulirane dobiti, rezervi ili dodatnih ulaganja.

Obaveze po kreditima

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrijednosti.

Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Bosne i Hercegovine gdje Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Uprava periodično vrši procjenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primjenjiva poreska regulativa podliježe tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primjereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se ukalkuliše u punom iznosu, korištenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskom izvještaju.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je vjerovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Primanja zaposlenih

Preduzeće nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu dionica i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2018. godinu.

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

Priznavanje prihoda/rashoda

Prihod uključuje fer vrijednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povrata robe, rabata i popusta. Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada je vjerovatno da će u budućnosti Preduzeće imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Preduzeća. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano mjerljivim sve dok se ne riješe sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procjene Preduzeće zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

a) Poslovni prihodi/rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove vezane za izvršenje redovnih aktivnosti Preduzeća.

b) Finansijski prihodi/ rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama. Troškovi posuđivanja terete finansijski rezultat u periodu u kojem su nastali. Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti.

3. PRIHODI

PRIHODI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
POSLOVNI PRIHODI	3.246.926	2.510.799
FINANSIJSKI PRIHODI	16.940	10.299
OSTALI PRIHODI I DOBICI	157.463	391.625
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	0	0
PRIHODI OD PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	959	2.639
UKUPNO	3.422.288	2.915.362

3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Prihodi od prodaje robe	1.364	1.723
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.364	1.723
Prihodi od prodaje učinaka	3.033.776	2.342.607
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.033.776	2.342.607
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
Ostali poslovni prihodi	211.786	166.469
UKUPNO	3.246.926	2.510.799

3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	629	629
Prihodi od kamata	9.727	8.710
Ostali finansijski prihodi	6.584	960
UKUPNO	16.940	10.299

3.3. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Dobici od prodaje osnovne imovine	13.277	0
Dobici od prodaje materijala	0	54.577
Naplaćena otpisana potraživanja	143.367	195.306
Otpis obaveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	819	141.742
UKUPNO	157.463	391.625

3.4. PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČ. POLITIKA	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispr. grešaka	959	2.639
UKUPNO	959	2.639

4. RASHODI

RASHODI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
POSLOVNI RASHODI	3.144.222	2.675.701
FINANSIJSKI RASHODI	88.939	23
OSTALI RASHODI I GUBICI	154.441	196.489
RASHODI GUBICI IZ OSNOVA UMANJENJA VRIJED. SREDST.	560	0
RASHODI IZ OSNOVE ISPRAVKI GREŠAKA RANIJIH GODINA	5.937	645
UKUPNO	3.394.099	2.872.858

4.1. POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Nabavna vrijednost prodane robe	1.271	1.488
Materijalni troškovi	629.046	549.304
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	1.906.475	1.669.485
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.524.407	1.355.447
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	317.424	275.464
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	64.644	38.574
Troškovi proizvodnih usluga	125.753	84.571
Amortizacija	221.502	180.349
Troškovi rezervisanja	0	0
Nematerijalni troškovi	260.175	190.504
UKUPNO	3.144.222	2.675.701

4.2. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Rashodi kamata	88.939	23
UKUPNO	88.939	23

4.3. OSTALI RASHODI

OSTALI RASHODI I GUBICI	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	137.404	192.690
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	17.037	3.799
UKUPNO	154.441	196.489

4.4. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Umanjenje vrijednosti materijalne osnovne imovine	560	0
UKUPNO	560	0

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

RASHODI IZ OSNOVE PROMJENA RAČ. POLITIKA I ISPR. GREŠAKA	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	5.937	645
UKUPNO	5.937	645

5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	01.01.-31.12.2018.	01.01.-31.12.2017.
POSLOVNI PRIHODI	3.246.926	2.510.799
POSLOVNI RASHODI	3.144.222	2.675.701
DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI	<u>102.704</u>	<u>-164.902</u>
FINANSIJSKI PRIHODI	16.940	10.299
FINANSIJSKI RASHODI	88.939	23
DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	<u>-71.999</u>	<u>10.276</u>
OSTALI PRIHODI I GUBICI	157.463	391.625
OSTALI RASHODI I GUBICI	154.441	196.489
DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA	<u>3.022</u>	<u>195.136</u>
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
RASHOD IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	560	0
DOBIT/GUBITAK OD USKLAĐIVANJA	<u>-560</u>	<u>0</u>
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-PRIHOD	959	2.639
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-RASHOD	5.937	645
DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE RP	<u>-4.978</u>	<u>1.994</u>
BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA	<u>28.189</u>	<u>42.504</u>
POREZ NA DOBIT	<u>3.991</u>	<u>1.785</u>
NETO DOBIT/GUBITAK	<u>24.198</u>	<u>40.719</u>

6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	31.12.2018.	31.12.2017.
NEMATERIJALNA IMOVINA	959.683	1.025.413
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	5.451.762	1.655.552
INVESTICIONE NEKRETNINE	0	0
BIOLOŠKA IMOVINA	0	0
OSTALA (SPECIFIČNA) OSNOVNA MATERIJALNA IMOVINA	0	0
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	25.148	25.148
DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	0	0
DUGOROČNA RAZGRANIČENJA	0	0
UKUPNO	<u>6.436.593</u>	<u>2.706.113</u>

6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Opis	Koncesije, patenti, licence	Ostala nematerijalna sredstva	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
KONTO	011	014	015	01
Početno stanje	4.387.402	11.820	0	4.399.222
Nabavka	0	0	5.600	5.600
Direktna nabavka	5.875	0	0	5.875
Prenos sa pripreme	0	5.600	0	5.600
Prenos u upotrebu	0	0	5.600	5.600
Rashod - Prodaja	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018.	4.393.278	17.420	0	4.410.698
Početno stanje	3.368.068	5.741	0	3.373.809
Amortizacija	74.574	2.633	0	77.207
Rashod - Prodaja	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018.	3.442.642	8.374	0	3.451.016
Stanje 01.01.2018.	1.019.334	6.079	0	1.025.413
Stanje 31.12.2018.	950.635	9.046	0	959.682

Nabavka nematerijalne imovine

Opis nabavke	Iznos (KM)
Pravo korištenja - produžetak mreže Podvisoki	1.713
Pravo korištenja Ljetovik	4.162
Software finansije i materijalno	4.100
Software za upravljanje	800
Software za upravljanje	700
UKUPNO	11.475

Amortizacija nematerijalne imovine

Opis	Iznos bruto bilans
Pravo korištenja zemljišta i građevina	74.574
Računski programi software	2.633
UKUPNO	77.207

6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Stalna sredstva u pripremi	Ukupno
KONTO	020	021	022	023	024	025	02
Početno stanje	36.169	790.420	1.127.429	57.664	935.321	741.690	3.688.693
Nabavka	0	0	0	0	0	3.941.067	3.941.067
Prenos sa pripreme	0	0	135.901	11.657	169.500	0	317.058
Prenos u upotrebu	0	0	0	0	0	317.058	317.058
Rashod	0	0	3.566	5.825	49.937	0	59.327
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018.	36.169	790.420	1.259.765	63.495	1.054.884	4.365.699	7.570.432
Početno stanje	0	275.579	943.024	42.559	771.979	0	2.033.141
Amortizacija	0	14.302	51.916	5.172	72.905	0	144.295
Rashod	0	0	3.566	5.265	49.937	0	58.767
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018.	0	289.880	991.374	42.466	794.947	0	2.118.669
Stanje 01.01.2018.	36.169	514.841	184.406	15.104	163.342	741.690	1.655.552
Stanje 31.12.2018.	36.169	500.539	268.390	21.029	259.936	4.365.699	5.451.762
Efekat Rashoda	0	0	0	560	0	0	560
Efekat Prodaje	0	0	0	0	0	0	0

Pregled nabavki materijalni stalnih sredstava

Konto	Opis nabavke	Iznos (KM)
02500	Investicije u toku - interni radni nalozi	9.763
02513	Investicija u toku Goduša-Vijer	160.311
02515	Investicija u toku Devetak kalupi	6.500
02518	IuT Malo Čajno odlagalište	47.410
	Građevinski objekti	223.984
02516	Investicija u toku EBRD VLASTITA SREDSTVA	217.169
02517	Investicija u toku EBRD KREDIT	3.168.955
	Sredstva EBRD KREDITA	3.386.125
02521	Investicije u toku oprema	121.650
02522	IUT vlastita sred II faza vodovodne mreže	7.900
02523	IUTvlastita sred III faza Moštre	6.000
	Postrojenja i oprema	135.550
02531	Investicije u kancelar.namještaj	11.657
	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	11.657
02540	Investicije u transportna sredstva	183.751
	UKUPNO	3.941.067

Pregled aktiviranih materijalnih sredstava

Konto	Opis nabavke	Iznos (KM)
02201	Oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	11.985
02202	Oprema za vršenje komunalne i zanatske djelatnosti	14.251
02207	Oprema kontejneri sporazum Općina	99.000
02208	Sjekačica BFS 1345 sporazum Općina	4.950
02209	Sanduci za smeće 5m sa poklopcem	5.715
02351	Namještaj i ostali kancelarijska oprema	11.657
02403	Oprema kamion - sporazum Općina	70.000
02404	MAN TGA sporazum Općina	99.500
UKUPNO		317.058

Pregled sredstava u pripremi

Konto	Konto	Stanje 01.01.2018.	nabavke u 2018	aktivirano u 2018.	Stanje 31.12.2018.
02500	Investicije u toku - interni nalozi	0	9.763	0	9.763
02511	Investicij u toku Smršnica	29.781	0	0	29.781
02512	Investicij u toku Goduša kućetine	23.761	0	0	23.761
02513	Investicija u toku Goduša-Vijer	34.398	160.311	0	194.709
02514	Investicija u toku Radinovići MZ Moštre	3.500	0	0	3.500
02515	Investicija u toku Drevetak - Kralupi	0	6.500	0	6.500
02518	Investicija u toku Malo (odlagalište)	0	47.410	0	47.410
	Građevinski objekti	91.440	223.984	0	315.424
02516	Investicija u toku EBRD VLASTITA SREDSTVA	15.765	217.169	0	232.934
02517	Investicija u toku EBRD KREDIT	625.585	3.168.955	0	3.794.541
	Sredstva EBRD KREDITA	641.351	3.386.125	0	4.027.475
02521	Investicije u toku oprema	8.900	121.650	121.650	8.900
02522	IUT vlastita sred II faza vodovodne mreže	0	7.900	0	7.900
02523	IUTvlastita sred III faza Moštre	0	6.000	0	6.000
	Postrojenja i oprema	8.900	135.550	121.650	22.800
02531	Investicije u kancelar.namještaj	0	11.657	11.657	0
	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	0	11.657	11.657	0
02540	Investicije u transportna sredstva	0	183.751	183.751	0
UKUPNO		741.690	3.941.067	317.058	4.365.699

Preduzeće je 2016. godine zaključilo ugovor o implementaciji projekta sa Europskom bankom za obnovu i razvoj za projekat vodovod Visoko u iznosu od 4.500.000 EUR.

Opis projekta:

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

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

6.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2018.	31.12.2017.
Finansijska sredstva koja se drže do dospelja	25.148	25.148
UKUPNO	25.148	25.148

7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE PREDUZEĆA

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	31.12.2018.	31.12.2017.
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	508.322	384.796
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.465.145	1.104.382
UKUPNO	1.973.467	1.489.178

7.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	31.12.2018.	31.12.2017.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	503.584	383.060
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	465	1.736
Stalna sredstva i sred. obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	0	0
Dati avansi	4.273	0
UKUPNO	508.322	384.796

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

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	31.12.2018.	31.12.2017.
Sirovine i materijal	481.787	358.891
Rezervni dijelovi	8.870	8.024
Autogume i ambalaža	10.275	15.800
Alat i sitan inventar	30.384	38.306
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-27.732	-37.961
UKUPNO	503.584	383.060

7.1.2. ROBA

Roba	31.12.2018.	31.12.2017.
Obračun troška nabavke robe	465	0
Roba u prodaji na veliko	0	1.736
UKUPNO	465	1.736

7.1.3. DATI AVANSI

Dati avansi	31.12.2018.	31.12.2017.
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	4.273	0
UKUPNO	4.273	0

7.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2018.	31.12.2017.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	76.831	122.357
Potraživanja od prodaje	875.831	853.316
Potraživanja iz specifičnih poslova	293.365	0
Druga kratkoročna potraživanja	71.928	26.009
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	127.388	88.251
Aktivna vremenska razgraničenja	19.802	14.449
UKUPNO	1.465.145	1.104.382

7.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2018.	31.12.2017.
Transakcijski računi - domaća valuta	75.454	120.812
Transakcijski računi - strana valuta	0	453
Blagajne - domaća valuta	1.377	1.092
UKUPNO	76.831	122.357

7.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od prodaje	875.831	853.316
Potraživanja iz specifičnih poslova	293.365	0
Druga kratkoročna potraživanja	71.928	26.009
UKUPNO	1.241.124	879.325

7.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	31.12.2018.	31.12.2017.
Kupci u zemlji	3.329.554	3.316.949
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-2.453.723	-2.463.633
UKUPNO	875.831	853.316

7.2.2.2. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova	31.12.2018.	31.12.2017.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	293.365	0
UKUPNO	293.365	0

7.2.2.3. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od zaposlenika	1.338	958
Potraživanja od državnih organa i institucija	69.297	24.582
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	1.293	469
UKUPNO	71.928	26.009

JKP VISOKO d.o.o. VISOKO

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2018.

Napomene uz finansijske izvještaje

7.2.3. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	31.12.2018.	31.12.2017.
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	1.932	1.994
Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV	125.456	86.257
UKUPNO	127.388	88.251

7.2.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	31.12.2018.	31.12.2017.
Unaprijed plaćeni rashodi	4.910	5.078
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	9.371
Ostala kratkoročna razgraničenja	14.892	0
UKUPNO	19.802	14.449

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva	31.12.2018.	31.12.2017.
Tuđa osnovna sredstva	167.500	167.500
UKUPNO	167.500	167.500

U okviru vanbilansne evidencije Preduzeće vodi Tuđa osnovna sredstva po Sporazumu o ustupanju na upravljanje lokalnog vodovoda "Smršnica" u izgradnji, na period od 3 godine.

9. KAPITAL I REZERVE

O P I S	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
<u>Stanje na dan 31.12.2017.</u>	2.000	1.263.500	91.207	1.356.707
Učinci iz prethodnog perioda	0	0	0	0
<u>Stanje na dan 01.01.2018.</u>	2.000	1.263.500	91.207	1.356.707
Neto dobit/gubitak per. iskazana u bilansu uspjeha	0	0	24.198	24.198
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	91.207	91.207
<u>Stanje na dan 31.12.2018.</u>	2.000	1.263.500	24.198	1.289.698

9.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Preduzeća u registru suda upisan je u iznosu od 2.000 KM.

9.2. REZERVE

Preduzeće na dan 31.12.2018. godine ima evidentirane rezerve u iznosu od 1.263.500 KM

Rezerve	Iznos
Druge rezerve - Državni kapital	341.491
Druge rezerve - Interne dionice	922.010
Ukupno	1.263.500

Preduzeće već duži niz godina vodi sudski spor radi preduzimanja neophodnih pravnih radnji više tužitelja - fizičkih lica u vezi za utvrđivanje prava vlasništva nad udjelima u kapitalu Preduzeća. Revizija naglašava da je započeta privatizacija Javnog preduzeća zaustavljena od strane Agencije za privatizaciju Zeničko-dobojskog Kantona, te da Agencija nikada nije donijela Odluku o visini utvrđenog kapitala, niti Odluku o odobrenju upisa obavljene privatizacije. U tom periodu tužitelji nisu tražili od Agencije okončanje privatizacije niti su pokrenuli upravni postupak prava zaštite od šutnje.

Pored navedenog revizija naglašava da se u momentu privatizacije u dijelu bilansnih pozicija nalazila cjelokupna vodovodna i kanalizaciona mreža što ni u kom slučaju ne može biti predmet privatizacije.

Preduzeće je, kao tuženi, dana 05.06.2017. godine dobilo Rješenje od strane Općinskog Suda Visoko broj: 41 0 P 058749 16 P 2 u kome se ovaj Sud proglašava nenadležnim. Tužioci su uložili žalbu Kantonalnom Sudu u Zenici te je ovaj Sud donio rješenje broj: 41 0 P 058749 17 Gž, dana 28.11.2017. godine u kome se žalba odbija i nije osnovana. Isti sud smatra nadležnim Agenciju za privatizaciju Zeničko-dobojskog Kantona.

PREPORUKA

Na osnovu navedenog revizija preporučuje da se rezerve Preduzeća usklade sa stvarnim stanjem, te da se isto knjiži samo na jednom kontu shodno činjenici da Preduzeće, prema dokumentaciji kojom raspolaže ima samo jednog Osnivača - Općina Visoko, što se potvrđuje Rješenjem o registraciji kod nadležnog Suda.

9.3. NERASPOREĐENA DOBIT

Opis	Iznos KM
Akumulirana dobit ranijeg perioda	50.488
Akumulirana dobit 2017. godine	40.719
Raspored dobiti - Odluka 2367 od 25.06.2018.	-91.207
Akumulirana dobit 2018. godine	24.198
Ukupno	24.198

Na osnovu Odluke broj 2367 od 25.06.2018. godine izvršena je raspodjela neraspoređene dobiti evidentirane u iznosu od 91.207 KM na investiciona ulaganja u vodovodnu i kanalizacionu infrastrukturu.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2018.	31.12.2017.
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	1.361.715	1.019.334
UKUPNO	1.361.715	1.019.334

11. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze	31.12.2018.	31.12.2017.
Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu	3.732.851	0
UKUPNO	3.732.851	0

12. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	31.12.2018.	31.12.2017.
Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	776.571	1.069.821
Obaveze iz specifičnih poslova	293.365	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	145.100	120.441
Druge obaveze	19.232	22.133
Obaveze za PDV	0	19.957
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	126.281	161.501
Obaveze za porez na dobit	3.991	1.785
UKUPNO	1.364.540	1.395.638

12.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2018.	31.12.2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	102.491	41.998
Dobavljači u zemlji	674.080	1.027.823
UKUPNO	776.571	1.069.821

12.2. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Obaveze iz specifičnih poslova	31.12.2018.	31.12.2017.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	293.365	0
UKUPNO	293.365	0

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

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	65.785	52.693
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	4.550	4.079
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	52.646	43.911
Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	1.520	1.531
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i mat. prava	20.599	18.227
UKUPNO	145.100	120.441

12.4. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	650	1.280
Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija	78	159
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija	76	148
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	900	3.159
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	87	331
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	118	295
Ostale obaveze (obustave iz plaće)	17.323	16.761
UKUPNO	19.232	22.133

12.5. OBAVEZE ZA PDV

Obaveze za PDV	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	0	19.957
UKUPNO	0	19.957

12.6. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	126.281	161.501
UKUPNO	126.281	161.501

12.7. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Obaveze za porez na dobit	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za porez na dobit	3.991	1.785
UKUPNO	3.991	1.785

13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2018.	31.12.2017.
Obračunati prihodi narednog perioda	285.915	205.036
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	218.576
Odloženi prihodi za primljene donacije i sl.	375.341	0
UKUPNO	661.256	423.612

14. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna pasiva	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za tuđa osnovna sredstva	167.500	167.500
UKUPNO	167.500	167.500

15. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Prilikom korištenja finansijskih instrumenata Preduzeće je izloženo sljedećim rizicima:

- Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Preduzeća ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo.
Preduzeće ima kreditni rizik uzrokovan potraživanjima od kupaca.
- Rizik likvidnosti podrazumjeva nemogućnost Preduzeća da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.
Preduzeće ima rizik likvidnosti.

16. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Preduzeće nema povezanih pravnih lica.

17. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

Protiv Preduzeća nema pokrenutih sudskih sporova.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2018. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Preduzeća da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

19. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 06.05.2019. godine.

Direktor

Dr.sc. Prelić Hasan