



**BAGS** «ENERGOTEHNIKA» DD  
VOGOŠĆA

BROJ PROTOKOLA	DATUM
848-08/23	07.08.23

**REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**« BAGS - ENERGOTEHNIKA » d.d. Vogošća**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA  
31.12.2022. GODINE**

Sarajevo, juli 2023. godine

## Sadržaj

1.	Odgovornost za finansijske izvještaje	1
2.	Izvještaj nezavisnog revizora	2
3.	Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine	7
4.	Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine	8
5.	Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31.12.2022. godine	10
6.	Oblik organizovanja i djelatnost	11
7.	Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	12
8.	Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke	17
9.	Bilješka 1. PRIHODI	18
10.	Bilješka 2. RASHODI	19
11.	Bilješka 3. STALNA SREDSTVA	22
	• Materijalna imovina	22
12.	Bilješka 4. TEKUĆA SREDSTVA	22
	• Zalihe	22
	• Kratkoročna potraživanja	23
13.	Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE	24
14.	Bilješka 6. KAPITAL	25
15.	Bilješka 7. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE	26
	• Dugoročne obaveze	26
	• Kratkoročne obaveze	26
16.	Bilješka 8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	27
17.	Bilješka 9. POTENCIJALNE OBAVEZE – SUDSKI SPOROVI	28
18.	Bilješka 10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA	28
19.	Bilješka 11. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	28
20.	Bilješka 12. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	29

**ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
za godinu koja završava sa 31.12.2022. godine

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

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

Pri izradi takvih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Za i u ime Uprave:  
Direktor:



Nihad Konaković

"Bags Energotehnika" d.d. Vogošća

Igmanska b.b. Vogošća  
Bosna i Hercegovina

31. juli 2023. godine



## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima „Bags - Energotehnika“ d.d. Vogošća

### Kvalifikovano mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja "Bags - Energotehnika" d.d. Vogošća (u daljem tekstu: "Društvo"), koji se sastoje od Izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, Izvještaja o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha), i Izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te Bilješki uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za potencijalne efekte opisane u paragrafu pod naslovom Osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima) i Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.

### Osnova za kvalifikovano mišljenje

Društvo za dugotrajnu imovinu nije vršilo mjerenje nakon početnog priznavanja, zbog čega postoji neizvjesnost u pogledu realne nadoknadive vrijednosti iskazane dugotrajne imovine. To se posebno odnosi na zemljište i objekte koji se vode kao vlasništvo Društva. Također, za određene nekretnine, koje su evidentirane u imovini (kotlovnica, rezervoar, cjevovodi i sl.), nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi i uknjižba istih u vlasništvo Društva, naša Bilješka 3.1.

Kao što je navedeno u Bilješki 4.2.1., Potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo nije postupilo u skladu sa MSFI 9 po osnovu vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca na dan bilansiranja.

Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za sumnjiva i sporna potraživanja, na teret rashoda Društva, u skladu sa dospelosti potraživanja i izvjesnosti naplate. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Imenovani smo kao revizori Društva nakon 31. decembra 2022. godine i stoga nismo prisustvovali fizičkom popisu stalne imovine i zaliha na dan 31. decembra 2022. godine. Iz tog razloga nismo se mogli uvjeriti u tačnost iskazanih vrijednosti utvrđenih popisom, a ni drugim revizijskim postupcima nismo mogli potvrditi tačnost iskazanog stanja na taj dan.

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 kvalifikovano mišljenje.



### **Ostale informacije**

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

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

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

### **Isticanje pitanja**

#### **Materijalno značajna neizvjesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja**

Društvo je za poslovnu 2022. godinu ostvarilo gubitak u iznosu 54.200 KM, i pored prihoda ostvarenih po osnovu primljene donacije Vlade Kantona Sarajevo za nabavku sirovina za grejnu sezonu. Pored toga, kratkoročne obaveze su veće od tekućih sredstava u iznosu 2.067.760 KM. Ove činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti u odnosu na sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, zavisi od kontinuirane finansijske podrške većinskog vlasnika - Kantona Sarajevo.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.

#### **Sudski procesi - Društvo u svojstvu tuženog**

Kao što je navedeno u našoj Bilješki 9., Potencijalne obaveze - sudski sporovi, uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost sudskih sporova Društva u svojstvu tuženog, prema Izvještaju advokata koji zastupa Društva, iznosi 29.218.299 KM (glavnica), i prema Izvještaju pravne službe Društva koja vodi radne sporove iznos 71.722 KM (glavnica), za koja su izdata Rješenja o izvršenju.

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procjenjuje rizik potencijalnih gubitaka sudskih sporova. Društvo koristi interne i vanjske pravne stručnjake kako bi procijenilo ishod svakog slučaja zasebno. Objave o procjenama sudskih sporova treba da budu sastavni dio finansijskih izvještaja u prilogu o izvještaju o poslovanju Društva. Promjene u ovim procjenama mogle bi imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u budućem periodu, te može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obaveza u budućim periodima.

Nije moguće odrediti epilog tih sporova kao ni potencijalne obaveze po osnovu predmeta spora, kamate i sudske troškove, ali ih treba svakako objaviti uz finansijske izvještaje.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.



## Zastarjela oprema

Oprema koja služi za obavljanje djelatnosti isporučivanja toplotne energije funkcionise na principu sagorijevanja fosilnih goriva. U pitanju su postrojenja koja koriste staru i zastarjelu tehnologiju, a sami pogoni su na kraju procijenjenog vijeka upotrebljivosti. Oprema je predmet održavanja u skladu s finansijskim mogućnostima Društva. Evidentan je visok stepen sumnje u pouzdanost pogona, kao i ekološku prihvatljivost funkcionisanja.

Ako se uzme u obzir ukupno finansijsko stanje Društva tj. njegova nemogućnost finansiranja većih kapitalnih investicija na postrojenju i opremi, može biti ugrožena mogućnost obavljanja djelatnosti isporučivanja toplotne energije.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.

## Ključna revizijska pitanja

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

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da stalna materijalna sredstva predstavljaju 86,03 % aktive Društva (Bilješka 3.).	<p>Provjerili smo tačnost obračuna amortizacije stalnih materijalnih sredstava za 2022. godinu, kao i knjiženje nabavki i umanjeња.</p> <p>Provjerili smo indikatore za vrednovanje nekretnina po fer vrijednosti i postrojenja i opreme koji su iskazani po povijesnom trošku, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjeња.</p> <p>Provjerili smo vlasništvo nad nekretninama i aktivnosti oko upisa vlasništva za nekretnine za koje nije upisano. Provjerili smo brisanje upisanih tereta na nekretninama.</p> <p>Postrojenja i oprema su u prosjeku otpisana 93,47 %, što ukazuje na neminovnost značajnih i intenzivnijih ulaganja što prije.</p>

## 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 usluga na dan 31.12.2022. godine iznose 1.415.991 KM, prihod od donacije 2.100.000 KM i ostali prihodi 271.841 KM (Bilješka 1.) Društvo primjenjuje zahtjeve MSFI 15 prilikom priznavanja prihoda.	<p>Prihodi od prodaje za 2022. godinu se sastoje od prihoda prodaje učinaka. Identifikovali smo priznavanje prihoda kao ključno revizorsko pitanje obzirom da postoji rizik da su prihodi precijenjeni i da su prihodi priznati u pogrešnom periodu. Ovo područje je također zahtijevalo našu posebnu pažnju obzirom da je prihod jedan od ključnih pokazatelja poslovanja društva.</p> <p>Prihod od prodaje usluga se priznaje po izvršenju usluge.</p> <p>Dokaznim postupcima koje smo primijenili, ocijenili smo da su prihodi koji su evidentirani stvarno nastali.</p>



## Vrednovanje potraživanja

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su potraživanja od kupaca iskazana u iznosu 316.666 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 u skladu sa zahtjevima MSFI 9. koji definira umanjenje vrijednosti potraživanja pomoću modela očekivanih kreditnih gubitaka, koji zahtijeva procjenu mogućih gubitaka od umanjenja vrijednosti. Društvo nije izvršilo ispravku potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI, što smo i konstatovali u našem dijelu „Osnova za kvalifikovano mišljenje“.

## 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 prevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazivanje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.



- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje.

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

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

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i zato su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju 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 2022. godine.

Bilans d.o.o.

Lejla Avdić – Vajzović

Ovlašteni revizor  
Licenca br. 3090540224

Ljubljanska 16a, Sarajevo

31. juli 2023. godine

Bilans d.o.o.

Lejla Čaušević

Direktor





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

( U KM )

OPIS	BILJEŠKA	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>A Prihodi iz ugovora sa kupcima</b>	<b>1</b>	<b>1.415.991</b>	<b>1.442.799</b>
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1	1.415.991	1.442.799
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	1	1.415.991	1.442.799
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu	1	-	-
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	1	-	-
<b>B Ostali prihodi i dobici</b>	<b>1</b>	<b>2.371.841</b>	<b>1.956.598</b>
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	1	34	-
Finansijski prihodi	1	109.960	-
Ostali prihodi i dobici	1	2.261.847	1.956.598
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>1</b>	<b>3.787.832</b>	<b>3.399.397</b>
<b>C Poslovni rashodi</b>	<b>2</b>	<b>3.831.919</b>	<b>3.312.758</b>
Troškovi sirovina i materijala	2	2.238.896	1.655.263
Troškovi energije i goriva	2	90.909	97.422
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2	739.490	703.857
-Bruto plaće zaposlenih	2	634.630	625.588
-Ostale naknada zaposlenih	2	80.880	73.884
-Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	2	23.980	4.385
Amortizacija	2	382.535	399.117
Troškovi primljenih usluga	2	110.927	122.997
Ostali poslovni rashodi i troškovi	2	269.162	334.102
<b>D Ostali rashodi i gubici</b>	<b>2</b>	<b>10.113</b>	<b>4.102</b>
Manjkovi	2	250	3.162
Finansijski rashodi	2	1.222	940
Ostali rashodi i gubici	2	8.641	-
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>2</b>	<b>3.842.032</b>	<b>3.316.860</b>
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	82.537
Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		54.200	-
<b>DOBIT (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>		<b>(54.200)</b>	<b>82.537</b>

Bilješke na stranicama od 11 do 29 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



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

( U KM )

	OPIS	BILJEŠKA	31.12.2022.	31.12.2021.
A	Dugoročna imovina	3	6.242.005	9.405.988
	Nekretnine, postrojenja i oprema	3	6.242.005	6.624.540
	Zemljište	3	1.637.620	1.637.620
	Građevinski objekti	3	3.553.653	3.817.476
	Postrojenja, oprema i namještaj	3	1.048.664	1.163.317
	Transportna sredstva	3	2.268	6.127
	Imovina sa pravom korištenja	3	-	-
	Ulaganja u investicijske nekretnine	3	-	-
	Nematerijalna sredstva	3	-	-
	Ulaganja u zavisne subjekte	3	-	-
	Ulaganja u pridružene subjekte	3	-	-
	Ostala imovina i potraživanja	3	-	2.781.448
B	Odgodena porezna imovina	3	-	-
C	Kratkoročna imovina	4	1.014.010	621.758
	Zalihe sirovina i materijala	4	163.638	70.208
	Ugovorna imovina	4	-	-
	Potraživanja od kupaca	4	316.666	455.266
	-Kupci – povezane strane	4	-	-
	-Kupci u zemlji	4	316.666	-
	-Kupci u inostranstvu	4	-	-
	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	4	527	1.750
	Dati krediti	4	527	-
	Ostala finansijska imovina	4	-	1.750
	Potraživanja po finansijskim najmovima	4	-	-
	Novac i novčani ekvivalenti	5	142.288	15.239
	Akontacija poreza na dobit	4	-	-
	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	4	390.891	79.295
	UKUPNO IMOVINA		7.256.015	10.027.746
	VANBILANSNA EVIDENCIJA		155.642	155.642
	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		7.411.657	10.183.388



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

( U KM )			
	<b>KAPITAL</b>		
	<b>Vlasnički kapital</b>	<b>6</b>	<b>3.591.264</b>
	Dionički kapital	6	1.209.177
	Državni kapital	6	2.382.087
	<b>Rezerve</b>	<b>6</b>	<b>232.160</b>
	Ostale rezerve	6	232.160
	<b>Revalorizacije rezerve</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
	<b>Dobit</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
	Akumulirana, neraspoređena dobit i prethodnih perioda	6	-
	Dobit tekućeg perioda	6	-
	<b>Gubitak</b>	<b>6</b>	<b>174.953</b>
	Akumulirani, neraspoređeni gubitak iz prethodnih perioda	6	120.753
	Gubitak tekućeg perioda	6	54.200
<b>A</b>	<b>Ukupno kapital</b>	<b>6</b>	<b>3.648.471</b>
	<b>OBAVEZE</b>		
<b>B</b>	<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
	Obaveze po osnovu najma	7	-
	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	7	-
<b>C</b>	<b>Odgodene porezne obaveze</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>7</b>	<b>3.607.544</b>
	<b>Finansijske obaveze</b>	<b>7</b>	<b>2.336.618</b>
	Obaveze prema dobavljačima	7	2.061.881
	Obaveze po uzetim kreditima	7	540
	Ugovorne obaveze	7	274.197
	<b>Odgodeni prihod</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
	Obaveze za porez na dobit	7	-
	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	7	1.270.926
<b>E</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE</b>	<b>7</b>	<b>3.607.544</b>
	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>7.256.015</b>
	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>155.642</b>
	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>7.411.657</b>

Bilješke na stranicama od 11 do 29 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

( U KM )

OPIS	VLASNIČKI KAPITAL	REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2020.	3.591.264	149.579	(120.753)	3.620.090
Dobit/Gubitak za period	-	-	82.537	82.537
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	1	-	-	1
Stanje na dan 31.12.2021.	3.591.265	149.579	(38.216)	3.702.628
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(54.200)	(54.200)
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	(1)	82.581	(82.537)	43
Stanje na dan 31.12.2022.	3.591.264	232.160	(174.953)	3.648.471

Bilješke na stranicama od 11 do 29 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 Sarajevu, prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra od 15.11.2018. godine, broj: 065-0-RegZ-18-010124, upisani su sljedeći podaci:

**Naziv Društva:** "Bags - Energotehnika" Dioničko društvo Vogošća, Sarajevo

**Skraćeni naziv:** "Bags Energotehnika" d.d. Vogošća

**Sjedište:** Igmanska b.b., Vogošća

**ID broj:** 4200479170006

**PDV broj:** 200479170006

**Šifra djelatnosti:** 36.00 - prečišćavanje i distribucija vode, proizvodnja i distribucija toplotne energije (41.040)

**Osnivači:** dioničari po rješenju KAP Sarajevo

**Osnovni kapital:** 3.591.264,48 KM (1.575.116 dionica nominalne vrijednosti 2,28 KM po dionici)

**Direktor:** Nihad Konaković, direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti

#### Uprava Društva:

Uprava Društva organizuje rad i rukovodi poslovanjem Društva, zastupa i predstavlja Društvo i odgovara za zakonitost poslovanja. Upravu Društva čini direktor Društva. Odgovorno lice za zastupanje Društva prema Rješenju o izmjenama podataka broj: 0650-Reg16-003616 od 20.09.2016. je Konaković Nihad, direktor bez ograničenja.

#### Nadzorni odbor:

1. Musić Harun, predsjednik
2. Fetah Kadrić, član
3. Turbo Mirnes, član

#### Odbor za reviziju:

1. Dženana Bešlija, predsjednik
2. Belma Sarić, član
3. Arif Velić, član

Na dan 31. decembra 2022. godine prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada u Društvu je dvadesettri ( 23 ).



## 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.

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 slijedećim stopama:

#### Stopa amortizacije

Građevine	0,50 – 5,00%
Postrojenja i oprema	2,00 – 20,00%
Ostala oprema	12,50 – 20,00%
Vozila	15,00 - 15,50%

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjen 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.



**b) Nematerijalna imovina**

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

**c) Zalihe**

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

**d) Strana valuta**

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

**e) Finansijski instrumenti**

Finansijski instrumenti početno se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze se priznaju u skladu sa MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Prilikom početnog priznavanja, finansijska imovina i finansijske obaveze mjere se po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove, u slučaju finansijske imovine i finansijskih obaveza po fer vrijednosti. Vlasnički instrumenti mjere se po fer vrijednosti primljene naknade kada ih je izdao subjekt, 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 prilagođavanja 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, korigirano za kretanje fer vrijednosti na zaštićenim rizicima ako se primjenjuje računovodstvo zaštite fer vrijednosti. Ako se finansijska obaveza ne mora mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, ali je društvo posebno označilo kao mjerenu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, nastale promjene u vlastitom kreditnom riziku nisu evidentirane u bilansu uspjeha ali se iskazuju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Sve ostale promjene evidentiraju se kroz bilans uspjeha. Metoda efektivne kamatne stope Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška finansijske imovine ili finansijske obaveze i raspodjele kamata tokom relevantnog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se diskontiraju procijenjeni budući novčani tokovi tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine ili finansijske obaveze. Pri izračunavanju efektivne kamatne stope, društvo procjenjuje novčane tokove uzimajući u obzir sve ugovorne uvjete finansijskog instrumenta, ali ne uzima u obzir buduće gubitke.

#### Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

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



#### f) Priznavanje prihoda

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

##### Državna davanja

Državna davanja koja su nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali ili su u svrhu pružanja trenutne finansijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova, priznaju se u dobit ili gubitak perioda u kojem je nastalo takvo potraživanje.

Državna davanja 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) Priznavanje rashoda

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih elemenata:

- sučeljavanja troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rashoda na obračunska razdoblja, kada se očekuje da će se ekonomske koristi postići tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija),
- rashodi se odmah priznaju u bilansu uspjeha kada neki izdatak ne proizvodi nikakve buduće ekonomske koristi, a nema uvjeta da se prizna kao sredstvo (imovina) u bilansu stanja.

#### h) Finansijski prihodi i finansijski rashodi

Finansijske prihode čine kamate, tečajne razlike i slični prihodi, nerealizirani dobici (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.



#### **i) 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.

#### **j) Razgraničenje i rezervisanja**

Rezerviranja predstavljaju buduće izdatke, odnosno gubitke, koji će se vjerovatno desiti. Razgraničenja su izvršena za unaprijed plaćene izdatke, za dio troškova koji se odnose na naredne obračunske periode, kao i prihodi budućeg razdoblja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansiranja i koriguju, tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu.

#### **k) 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.



#### I) Događaji nakon datuma bilansa

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

### 3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

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

#### 3.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

Umanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Uprava Društva priznaje ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

Potencijalne obaveze i gubici po sudskim sporovima

Rukovodstvo Društva redovno analizira i procjenjuje rizik potencijalnih gubitaka sudskih sporova. Društvo koristi interne i vanjske pravne stručnjake kako bi procijenilo ishod svakog slučaja zasebno, radi što realnije objave i rezervisanja za buduće troškove.

Neizvjesnosti vezane uz ove procjene mogu rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti, odnosno imovine ili obaveza u budućim razdobljima.



### 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 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Prihodi od pruženih usluga	1.415.991	1.442.799
Ostali poslovni prihodi	2.371.841	1.649.458
Naplaćena otpisana potraživanja	-	3.008
Prihodi od otpisanih obaveza	-	304.132
<b>UKUPNO</b>	<b>3.787.832</b>	<b>3.399.397</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 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Prihodi od prodaje usluga grijanja za domaćinstva	311.443	315.256
Prihodi od prodaje usluga snabdjevanja vodom	465.068	415.262
Prihodi od prodaje usluga grijanja pravnim licima	618.284	700.499
Prihodi od prodaje usluga – elektro i ostali radovi	12.351	8.743
Ostale usluge	8.845	3.039
<b>UKUPNO</b>	<b>1.415.991</b>	<b>1.442.799</b>

Društvo ostvaruje prihod od djelatnosti isporukom toplotne energije (centralno grijanje) i isporukom vode. Toplotnu energiju isporučuje na području opštine Vogošća, a vodu iz izvora „Peračko vrelo“ isporučuje pravnim licima na užoj lokaciji industrijske zone i JKP „Vodovod i Kanalizacija“ Sarajevo. Isporučka se vrši po cijenama koje su djelomično definisane aktom Nadležnog organa Institucija vlasti.

#### 1.2. Ostali poslovni prihodi

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Prihodi od zakupa poslovnih prostorija	155.847	149.397
Prihodi od donacija	1.500.000	1.500.000
Prihodi po sporazumu Ministarstva komunalne privrede Kantona Sarajevo	600.000	-
Prihodi od kamata – Presuda BH Telecom	109.960	-
Naplaćena potraživanja	1.496	-
Ostali prihodi	4.538	61
<b>UKUPNO</b>	<b>2.371.841</b>	<b>1.649.458</b>



Prihod po osnovu donacija, su primljena sredstva iz Budžeta kantona Sarajevo (većinskog vlasnika) po Sporazumu o sufinansiranju nabavke energenata za grejnu sezonu 2022/2023.

Primljena sredstva u iznosu 1.500.000 KM su predmet oporezivanja od strane UIO BiH, u skladu sa stavom inspekcije UIO prilikom ranijih kontrola. Na ove uplate obračunat je i plaćen PDV u ukupnom iznosu od 255.000 KM, koji je iskazan na poziciji troškova "Porezi koji ne zavise od finansijskog rezultata".

Sporazumom od 28.01.2022. godine, Ministarstvo komunalne privrede Kantona Sarajevo, kao većinski vlasnik Društva, se obavezuje na ime izmirenja dijela duga u iznosu 600.000 KM, koji se vodi u prinudnoj naplati Porezne ispostave, za porezni period 01.01.2007.- 31.12.2014. godine, što je i izvršeno.

Uplatom ostatka duga po osnovu glavnice, od strane Društva, ispunili su se uslovi za otpis obaveza po osnovu zateznih kamata u iznosu 2.781.448 KM.

## Bilješka 2. RASHODI - Priznavanje rashoda

### 2.1. Poslovni rashodi

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Materijalni troškovi	2.238.896	1.655.263
Troškovi energije i goriva	90.909	97.422
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenima	739.490	703.857
Troškovi primljenih usluga	110.927	122.997
Amortizacija	382.535	399.117
Ostali poslovni rashodi i troškovi	269.162	334.102
<b>UKUPNO</b>	<b>3.831.919</b>	<b>3.312.758</b>

#### 2.1.1. Materijalni troškovi

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Troškovi sirovina i materijala za izradu učinaka	2.237.279	1.655.263
Troškovi ostalih sirovina i materijala	1.617	-
<b>UKUPNO</b>	<b>2.238.896</b>	<b>1.655.263</b>

#### 2.1.2. Troškovi energije i goriva

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Troškovi električne energije	88.809	97.422
Troškovi ostale energije i goriva	2.100	-
<b>UKUPNO</b>	<b>90.909</b>	<b>97.422</b>

**2.1.3. Troškovi primljenih usluga**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Usluge tekućeg održavanja	64.041	42.018
Troškovi zakupa	6.300	4.620
Troškovi zaštite na radu	5.990	-
Troškovi revizora i notara	20.759	9.791
Troškovi čišćenja prostorija	2.807	2.807
Troškovi rada bagera	-	38.000
Troškovi ostalih usluga	11.030	25.761
<b>UKUPNO</b>	<b>110.927</b>	<b>122.997</b>

**2.1.4. Ostali poslovni rashodi i troškovi**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Troškovi osiguranja	334	388
PTT troškovi	6.092	5.049
Bankarski troškovi	8.023	3.209
Troškovi poreza, naknada i taxi	245.264	314.854
Troškovi reprezentacije	1.530	992
Troškovi prisilne naplate	7.106	8.574
Ostali rashodi i troškovi	813	1.036
<b>UKUPNO</b>	<b>269.162</b>	<b>334.102</b>

**2.1.5. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Bruto plaće zaposlenih	634.630	625.588
Naknade za ishranu u toku rada	43.524	51.345
Naknade troškova prevoza	14.248	17.227
Naknade troškova regresa	9.600	-
Naknada za ostala prava radnika	13.164	4.524
Troškovi službenog putovanja	344	788
Troškovi ugovora o djelu ( N.O. i komisije)	23.980	4.385
<b>UKUPNO</b>	<b>739.490</b>	<b>703.857</b>

**2.2. Finansijski rashodi**

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Rashodi iz zateznih kamata	1.222	940
<b>UKUPNO</b>	<b>1.222</b>	<b>940</b>



2.3. Ostali rashodi

OPIS	( U KM )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Rashodi iz ranijih godina i po sudskim sporovima	8.641	2.612
Rashodi za prekršajne kazne	250	550
<b>UKUPNO</b>	<b>8.891</b>	<b>3.162</b>

OBRAČUN POSLOVNOG REZULTATA

OPIS	( U KM )
	Stanje 31.12.2022.
Prihod od prodaje usluga	1.415.991
Poslovni rashodi	(3.831.919)
Gubitak iz poslovne aktivnosti	2.415.928
Ostali poslovni prihodi (donacija i zakup)	2.371.841
Ostali rashodi	(10.113)
<b>GUBITAK ZA PERIOD</b>	<b>54.200</b>



**Bilješka 3. STALNA SREDSTVA****3.1. Materijalna imovina**

( U KM )				
OPIS	Zemljište	Gradevine	Oprema, alat i transportna sredstva	UKUPNO
Nabavna vrijednost 01.01.2022.	1.637.620	25.045.348	15.927.351	42.610.319
Povećanje vrijednosti u 2022.	-	-	-	-
Smanjenje vrijednosti u 2022.	-	-	-	-
Nabavna vrijednost 31.12.2022.	1.637.620	25.045.348	15.927.351	42.610.319
Ispravka vrijednosti 01.01.2022.	-	(21.227.872)	(14.757.908)	(35.985.780)
Obračun amortizacije za 2022.	-	(263.823)	(118.711)	(382.534)
Prodaja i otpis stalnih sredstava	-	-	-	-
Ukupno ispravka vrijednosti	-	(21.491.695)	(14.886.619)	(36.368.314)
Sadašnja vrijednost 31.12.2022.	1.637.620	3.553.653	1.050.732	6.242.005

Društvo nije osiguralo svoju imovinu od eventualnih prirodnih i drugih nesreća.

Nekretnine Društva, sa udjelom 1/1, uknjižene kao vlasništvo u zemljišnoknjižnom izvadku, su:

- ZK uložak broj 830 od 30.08.2022. - Poslovni objekat sa dvorištem – nema tereta
- ZK uložak broj 476 od 30.08.2022. - Ekonomsko dvorište, pristupni put i gradilište - nema tereta
- ZK uložak broj 32 od 07.04.2022. - Gradilište prečistač – nema tereta
- ZK uložak broj 276 od 30.08.2022. - Šuma Peračko vrelo – nema tereta

Za jedan dio nekretnina ne postoje validni Zemljišno - knjižni izvadci (kotlovnica, rezervoar, cjevovodi i sl.), a evidentirani su u Registru dugotrajne imovine Društva.

Oprema koja služi za obavljanje djelatnosti, isporučivanja toplotne energije, funkcioniše na principu sagorijevanja fosilnih goriva. U pitanju su postrojenja koja koriste staru i zastarjelu tehnologiju, a sami pogoni su na kraju procijenjenog vijeka upotrebljivosti. Oprema se održava u skladu s finansijskim mogućnostima Društva, što nije dostatno, i može biti ugrožena mogućnost obavljanja djelatnosti isporučivanja toplotne energije.

**Bilješka 4. TEKUĆA SREDSTVA****4.1. Zalihe**

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

( U KM )		
OPIS	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Materijal, sirovine i rezervni dijelovi	163.638	70.208



Odlukom direktora od 13.12.2022. godine, broj 930-12/22, imenovana je Centralna popisna komisija, koja je izradila Izvještaj o popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine, u skladu sa izvještajima ostalih popisnih komisija.

Stanje zaliha u knjigovodstvu, usaglašeno je sa Izvještajem o izvršenom popisu istih, na dan 31.12.2022. godine.

Nismo prisustvovali redovnom godišnjem popisu, jer smo kasnije imenovani za revizora, tako da ne dajemo svoje mišljenje u vezi sa inventurom.

#### 4.2. Kratkoročna potraživanja

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

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Potraživanja od kupaca – pravnih lica u zemlji	366.610	501.118
Potraživanja od kupaca – fizičkih lica u zemlji	122.597	128.219
I V sumnjivih i spornih potraživanja pravnih lica	(125.259)	(126.485)
I V sumnjivih i spornih potraživanja fizičkih lica	(47.282)	(47.586)
Potraživanje po kratkoročnom kreditu zaposlenim	527	1.750
Ostala potraživanja	390.891	79.295
<b>UKUPNO</b>	<b>708.084</b>	<b>536.311</b>

##### 4.2.1 Potraživanja od kupaca, pravnih i fizičkih lica u zemlji

O P I S	( U K M )	
	Stanje 31.12.2022.	
Volkswagen d.o.o.	90.036	
KJKP Vodovod i kanalizacija d.o.o.	32.085	
O Š Mirsad Prnjavorac	5.496	
Srednjoškolski centar	9.002	
Murai-Komerc d.o.o. - tužba	34.740	
JU KSC	10.184	
The BREW Company d.o.o.	7.051	
UNIS-UTL d.o.o. – tužba 8.684 KM	10.512	
Ostali kupci	42.245	
Potraživanja od kupaca – pravna lica	241.351	
Potraživanja od kupaca – fizička lica	75.315	
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>316.666</b>	

##### Starosna struktura potraživanja za pravna lica

0-30 dana	31-90 dana	91-360 dana	preko 360 dana
168.185 KM	13.958 KM	9.308 KM	49.900 KM



Društvo nije postupilo u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, po osnovu vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca na dan bilansiranja. Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za sumnjiva i sporna potraživanja, na teret rashoda Društva, u skladu sa dospelosti potraživanja i izvjesnosti naplate.

#### 4.2.2 Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca, pravnih i fizičkih lica u zemlji

OPIS	( U KM )
	Stanje 31.12.2022.
Dendi-Pelet d.o.o -tužba	76.271
Lović Said - tužba	13.669
VARADERO d.o.o.	6.043
Unis Tools d.o.o.	7.610
Unis UTL d.o.o - tužba	6.300
Ostali kupci pravna lica – tužba 11.639 KM	15.366
<b>Ukupno za pravna lica</b>	<b>125.259</b>
Fizička lica - tužba 15.338 KM	47.282
<b>SVEUKUPNO SUMNJIVA I SPORNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>172.541</b>

#### Bilješka 5. GOTOVINA I EKVIVALENT GOTOVINE

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

OPIS	Stanje 31.12.2022.
Račun kod ASA banke d.d. na dan 31.12.2022.	12.131
Račun kod Union Banke d.d. na dan 31.12.2022.	18
Račun kod Intesa Sanpaolo Banke d.d. Izvod br. 37	0
Devizni račun Asa banke d.d. na dan 31.12.2022. godine	3
Blagajna	852
Blagajnički izvještaj od 31.12.2022. godine	
Depozit po Sudskim rješenjima	129.284
<b>UKUPNO</b>	<b>142.288</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. Poslovi sa transakcijskim računom obuhvataju i polaganje i podizanje gotovine, za koje vrijednosti se u Društvu evidentira blagajničko poslovanje, putem blagajničkog dnevnika i odgovarajućih dokumenata.

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



## Bilješka 6. KAPITAL

( U KM )

OPIS	UPISANI KAPITAL	REZERVE	AKUMULIRANI DOBIT (GUBITAK)	UKUPNO
Stanje na dan 01.01.2022.	3.591.265	149.579	(38.216)	3.702.628
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(54.200)	(54.200)
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	(1)	82.581	(82.537)	43
Stanje na dan 31.12.2022.	3.591.264	232.160	(174.953)	3.648.471
Stanje na dan 31.12.2021.	3.591.265	149.579	(38.216)	3.702.628

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

Upisani dionički kapital: 3.591.264 KM

Broj dionica 1.575.116  
 Broj dioničara 266  
 Nominalna vrijednost jedne dionice 2,28 KM

Najveći dioničari Društva, registrovanog kapitala, sa običnim (redovnim) dionicama na dan 07.06.2023. godine, po listi dioničara Registra vrijednosnih papira br. 02-8-4965/23, su:

Naziv	( % )
VLADA KANTONA SARAJEVO ("državno" vlasništvo)	67,00
ZIF "prevent INVEST" d.d. Sarajevo	8,51
GENERAL SERVIS d.o.o. Sarajevo	7,80
ZIF "BIG" d.d. Sarajevo	3,43
UNICREDIT BANK d.d. Mostar	1,84
OSTALI DIONIČARI	11,42

**Bilješka 7. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA**

**7.1. Dugoročne obaveze**

	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze po Sporazumu sa Poreskom upravom	-	
Iz osnova obračunatih zateznih kamata	-	2.757.020 KM
Obaveza za troškove prisilne naplate	-	130.375 KM
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>2.887.395 KM</b>

Rješenjem Porezne uprave FBIH, Porezna ispostava Vogošća, br. 13-9/6-12-15-2939-1/21 od 04.07.2022. godine, Društvo je oslobođeno obaveza po osnovu kamata, jer je na vrijeme u cijelosti izmirilo obaveze po osnovu glavnog duga i troškove postupka prinudne naplate.

**7.2. Kratkoročne obaveze**

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

OPIS	( U KM )	
	Stanje 31.12.2022.	Stanje 31.12.2021.
Obaveze po kratkoročnim kreditima	540	1.703
Obaveze po primljenim avansima	803	803
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.061.881	1.076.769
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	4.800
Obaveze po osnovu bruto plaća i naknada	264.746	668.990
Obaveze za ostale finansijske i druge dadžbine	663.633	634.030
Ostale obaveze	90.168	322.153
<b>UKUPNO</b>	<b>3.081.771</b>	<b>2.709.248</b>

**7.2.1 Obaveze prema dobavljačima u zemlji**

O P I S	( U KM )	
	Stanje 31.12.2022.	
HIFA-OIL d.o.o	1.398.753	
SAGA ENERGY d.o.o	631.288	
Ostali dobavljači	31.840	
<b>UKUPNO</b>	<b>2.061.881</b>	



### 7.2.2 Obaveze po osnovu plaća i naknada

Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća iznose **264.746 KM** i odnose se na:

- |  |            |
|--|------------|
| • Obaveza za neto plaće-tekuće           | 32.401 KM  |
| • Obaveza za neto plaće-prethodni period | 193.266 KM |
| • Obaveza za porez na plaće              | 2.303 KM   |
| • Obaveze za doprinose                   | 22.844 KM  |
| • Obaveze za topli obrok                 | 12.204 KM  |
| • Obaveze za otpremnine                  | 1.728 KM   |

### 7.2.3 Obaveze za ostale finansijske obaveze,i ostale dadžbine

Obaveze za ostale poreze i dadžbine u iznosu **663.633 KM**, odnose se na slijedeće:

- |  |            |
|--|------------|
| • Obaveze po osnovu kamata RMU Kakanj iz ranijeg perioda | 274.197 KM |
| • Obaveze za naknade članovima odbora i komisija         | 20.943 KM  |
| • Obaveze za poreze na dodatna primanja-                 | 5.210 KM   |
| • Obaveza naknada za vodu iz prethodnog perioda          | 354.878 KM |
| • Obaveza naknada za šumu                                | 6.339 KM   |
| • Obaveza članarine privrednim komorama                  | 2.066 KM   |

### 7.2.4 Ostale obaveze

Ostale obaveze u iznosu **90.168 KM** se odnose na taksu za naftne derivate iz prethodnog perioda.

## 7.3. Pasivna vremenska razgraničenja

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

Pasivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu **525.773 KM** i odnose se na slijedeće:

- |  |            |
|--|------------|
| • rezervisanja za isplate uposlenicima | 177.273 KM |
| • rezervisanja za koncesiju voda       | 348.500 KM |

#### **Bilješka 9. POTENCIJALNE OBAVEZE - SUDSKI SPOROVI**

Prema izvještaju pravne službe Društva, protiv Društva je pokrenuto više sudskih sporova i to:

- Tužba za koncesionu naknadu od strane Ministarstva privrede Kantona Sarajevo, koji je većinski vlasnik Društva - vrijednost spora 29.218.299 KM
- Tužba fizičkih lica - vrijednost spora po primljenim Rješenjima o izvršenju 71.722,66 KM

Nije moguće odrediti epilog tih sporova, kao ni potencijalne obaveze po osnovu predmeta spora, kamate i sudske troškove, ali ih treba svakako objaviti uz finansijske izvještaje.

Neizvjesnost vezana uz ove pretpostavke i procjene može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti imovine ili obaveza u budućim periodima.

Prema izvještaju Pravne službe Društva, predmeti o radnim sporovima koji se vode kod njih, iznosili su ukupno 405.876 KM glavnice.

Sa 31.12.2022. godine, po Rješenjima o izvršenju sa obračunatim kamatama i troškovima suda, isplaćeno je ukupno 767.260 KM, za radne sporove.

#### **Bilješka 10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Nisu nastali poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2022. godine, koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili razdoblje tada završeno, ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtjevalo objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

#### **Bilješka 11. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

##### **1. Rizik likvidnosti**

Stopa tekuće likvidnosti = Tekuća sredstva / Tekuće obaveze x 100

$$\frac{1.014.010}{3.081.771} \times 100 = 32,90 \%$$

Društvo ima na raspolaganju 0,32 KM u tekućoj aktivni za plaćanje svake KM tekućih obaveza, što ukazuje na ugroženu likvidnost i nastavak redovnog poslovanja Društva.

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na upravi Društva, koja izvršava svoje obaveze u skladu sa smjernicama datim od strane osnivača. Društvo je izgradilo odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, u skladu sa potrebama za upravljanje likvidnošću, te raspoloživim izvorima finansiranja. Društvo ima značajne ugovorene obaveze koje potencijalno mogu ugroziti likvidnost Društva.



## 2. Rizik finansijske stabilnosti

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

$$\frac{6.242.005}{3.648.471} = 1,71$$

Pokazatelj finansijske stabilnosti je veći od 1, što ukazuje na finansijsku nestabilnost. Ukoliko je ovaj koeficijent veći od 1 to znači da se dugotrajnim izvorima ne mogu finansirati sva dugotrajna imovina i da se dugotrajnih izvori ne mogu koristiti za finansiranje kratkoročne imovine.

## 3. Kamatni rizik

Društvo je izloženo kamatnom riziku po osnovu potencijalnih kamata zbog neredovnog izmirenja ugovorenih obaveza i obaveza po aktuelnim sudskim postupcima.

Rizik kamatnih stopa kod toka novca je rizik da će troškovi kamata biti promjenljivi tokom razdoblja.

## Bilješka 12. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 23.02.2023. godine.

*Nihad Konaković*

*Direktor*

*"Bags Energotehnika" d.d. Vogošća*

*Igmanska b.b. Vogošća*

BAGS ENERGOTEHNIKA DD

Naziv pravnog lica

Vogošća, Igmanska bb

Sjedište i adresa pravnog lica

4200479170006

Identifikacioni broj za direktne poreze

200479170006

Identifikacioni broj za indirektno poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011120028909

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

080

Šifra opštine

## IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

## (BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
A.	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>1.415.991</b>	<b>1.442.799</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.415.991	1.442.799
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.415.991	1.442.799
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	<b>Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>2.371.841</b>	<b>1.956.598</b>
1.	Dobiti od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	34	0
1.1.	Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	34	0





broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnosti, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnosti, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnosti		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnosti		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prilobi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viskovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prilobi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine		Od 01.01. do 31.12. prethodne godine	
				5	6	5	6
1	2	3	4				
3.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246				
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	109.960			0
9.1.	Prihodi od kamata		248	0			0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0			0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	109.960			0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	2.261.847			1.956.598
C.	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>3.787.832</b>			<b>3.399.397</b>
D.	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+259+260+261)</b>		<b>253</b>	<b>3.831.919</b>			<b>3.312.758</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0			0
2.	Promjene u zalihima gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0			0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	2.238.896			1.655.263
4.	Troškovi energije i goriva		257	90.909			97.422
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	739.490			703.857
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	634.630			625.588
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	80.880			73.884
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	23.980			4.385
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	382.535			399.117
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	382.535			399.117
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0			0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0			0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0			0
6.5.	Biološka imovina		267	0			0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0			0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	110.927			122.997
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	269.162			334.102
E.	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>10.113</b>			<b>4.102</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0			0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0			0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0			0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0			0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0			0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0			0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0			0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0			0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0			0



broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od financijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	250	3.162
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		304	1.222	940
9.1.	Rashodi od kamata		305	1.222	940
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali financijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	8.641	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	3.842.032	3.316.860
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	82.537
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	54.200	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2		4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgodene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgodenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgodenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	54.200	82.537
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	82.537
N.	Gubitak (320-321)		323	54.200	0
O.	IZVJESTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-54.200	82.537
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva				
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		342	-54.200	82.537
	Ukupni rezultat koji pripada:		343		
	a) Vlasnicima matičnog društva				
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		344	-54.200	82.537
			345		

Vogošća, 21.02.2023.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 118546931

ŠPAGO (ADIL) SABINA  
Certificirani računovoda  
3669/75

Nihad Konaković

Dirktor



SAGS ENERGIJE I TEHNIKA DD

Izjavljujem pravno lice

Ulogosca, Igmanska bb

11000 Sarajevo, BiH

Snabdijevanje vodom

Godina

ASA Banka d.d. Sarajevo

Ime banke

1340011120028909

Broj racuna

4200479170006

Identifikacioni broj za direktne poreze

200479170006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Sifra djelatnosti po KDBiH 2010

080

Sifra opstine

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>IMOVINA</b>				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	6.242.005	9.405.988
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	6.242.005	6.624.540
1.1.	Zemljište		003	1.637.620	1.637.620
1.2.	Gradevinski objekti		004	3.553.653	3.817.476
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	1.048.464	1.163.317
1.4.	Transportna sredstva		006	2.268	6.127
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Gradevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	0	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0





	Pozicija	Biljeska	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	2.781.448
<b>B.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>1.014.010</b>	<b>621.758</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	163.638	70.208
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	163.638	70.208
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	316.666	455.266
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	316.666	455.266
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	527	1.750
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	527	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	1.750
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



		Pozicija		Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
		2		3	4	5	6
B. Društveni finansijski instrumenti							
9	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)				056	0	0
10	Akontacije poreza na dobit				057	142.288	15.239
11	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja				058	0	0
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)				059	390.891	79.295
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA				060	7.256.015	10.027.746
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)				061	155.642	155.642
					062	7.411.657	10.183.388
KAPITAL							
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)				101	3.591.264	3.591.265
1.1.	Dionički kapital				102	1.209.177	1.209.178
1.2.	Otkupljene vlastite dionice				103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću				104	0	0
1.4.	Državni kapital				105	2.382.087	2.382.087
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala				106	0	0
2.	Dionička premija				107	0	0
3.	Rezerve (109+110)				108	232.160	149.579
3.1.	Statutarne rezerve				109	232.160	0
3.2.	Ostale rezerve				110	0	149.579
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)				111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu				112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat				113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve				114	0	0
5.	Dobit (116+117)				115	0	82.537
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda				116	0	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda				117	0	82.537
6.	Gubitak (119+120)				118	174.953	120.753
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda				119	120.753	120.753
6.2.	Gubitak tekućeg perioda				120	54.200	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)				121	3.648.471	3.702.628
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa				122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)				123	3.648.471	3.702.628
OBAVEZE							
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)				124	0	2.887.395
I.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)				125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima				126	0	0



	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu naplata		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgodeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	2.887.395
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	3.607.544	3.437.723
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	2.336.618	1.386.333
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	2.061.881	1.081.569
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	540	304.764
1.4.	Obaveze po osnovu naplata		139	274.197	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgodeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	1.270.926	2.051.390
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	3.607.544	6.325.118
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	7.256.015	10.027.746
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	155.642	155.642
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	7.411.657	10.183.388

Vogošća, 21.02.2023.

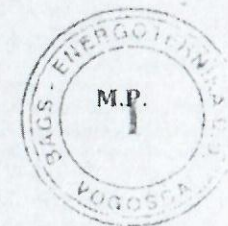
Mjesto i datum

ŠPAGO (ADIL) SABINA

Certificirani računovoda

3669/5

Broj licence



Nihad Konaković

Direktor

*[Handwritten signature]*

Kontrolni broj: 105315946

str. 4 od 4



