

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја за

**К.П. "ГРАДСКЕ ТОПЛАНЕ" Пале
за 2023. годину**

Пале, мај 2024. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	2-4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2023. годину.....	5
- Биланс успјеха за 2023. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину	8
- Биланс токова готовине за 2023. годину	9
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	10-35

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21. Пале

телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-маил: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02- 20/24

Датум: 07.05.2024.године

К.П. "ГРАДСКЕ ТОПЛАНЕ" Пале

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **К.П. "ГРАДСКЕ ТОПЛАНЕ" Пале** (у даљем тексту **Друштво**) са стањем на дан 31.12.2023. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате пословања за 2023. годину, у складу са МСФИ, рачуноводственим прописима Републике Српске , на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и Правилником о ревизији финансијских извјештаја.

Наше одговорности према наведеним стандардима су додатно описане у пасусу „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја“ у нашем Извјештају.

Независни смо у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге етичке одговорности, у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше ревизорско мишљење. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Скрећемо пажњу на чињеницу да на дан 31. децембра 2023. године, текуће обавезе Друштва, превазилазе текућу имовину за износ од 477.768 КМ. Друштво је у 2023. години исказало губитак, као резултат пословања, у износу од 549.442 КМ, а акумулирани укупан губитак износи 1.030.251 КМ, који је премашао износ основног капитала, што је довело до исказивања негативног износа укупног капитала у износу - 638.906 КМ.

Управа Друштва сматра да уз финансијску помоћ власника, Скупштине Општине Пале, предузима све неопходне мјере, везане за континуирано пословање, и да је стога примјена начела сталности пословања, валидно примјењена у припреми ових финансијских извјештаја, у датим околностима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке. У припреми финансијских извјештаја руководство Друштва је одговорно за процјену могућности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивање, ако је то примјенљиво, питања везаних за начело сталности пословања и кориштење овог начела као рачуноводствене основе, осим ако руководство, или планира да ликвидира Друштво, или да прекине пословање, или нема реалну алтернативу, осим да то учини. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;

- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.
- Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;
- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Пале, мај, 2024. године

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)

на дан 31. децембра 2023. и 2022. године

	<u>Напомена</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања		420	540
Некретнине, постројења, опрема и инвес. некретнине	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		1.184.924	1.173.188
- Исправка вриједности		(1.069.338)	(1.025.421)
- Неотписана вриједност		115.586	147.767
Укупно стална имовина		115.586	147.767
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала и дати аванси	3.5. и 4.2.	790.638	706.943
- Купци у замљи	3.6. и 4.3.	271.190	225.787
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	41.023	623
- Новчана средства - готовина	4.5.	61.747	47.000
- Порез на додатну вриједност	4.6.	100.864	104.795
-Укупно текућа имовина		1.265.462	1.085.148
БИЛАНСНА АКТИВА		1.381.468	1.233.455
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.9.	69.965	69.965
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	5.1. и 8.	-638.906	-839.464
- Акцијски капитал		391.345	391.345
- Законске резерве		-	-
- Губитак ранијих година		480.809	1.074.227
- Губитак текуће године		549.442	156.582
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2.	277.144	417.962
- Краткорочни кредити	5.3.	30.000	30.000
- Дио дугорочних кредита са доспјећем годину	5.2.	140.818	133.964
- Остали добављачи у земљи	5.4.	1.492.179	1.402.624
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5.	71.926	78.507
- Друге обавезе	5.6.	6.666	7.598
- Обавезе за остале порезе и доприносе	5.8.	1.077	1.377
- Краткорочна разграничења	5.10.	564	887
Укупно обавезе		2.020.374	2.072.919
БИЛАНСНА ПАСИВА		1.381.468	1.233.455
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		69.965	69.965

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2023. и 2022. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1. и 6.1.		
- Приходи од продаје робе на домаћем трж.			-
- Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту		982.733	930.022
- Остали пословни приходи		595.744	471.338
Укупно пословни приходи		1.578.477	1.401.360
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2. и 6.2.	2.106.615	1.607.945
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК-ДОБИТАК		(528.138)	(206.585)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3.		
финансијски приходи		2.860	2.390
финансијски расходи		25.437	32.777
ГУБИТАК - РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(550.715)	(236.972)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
остали приходи		38.979	117.554
остали расходи		37.706	37.164
Добитак - губитак по основу осталих прихода и расхода		1.273	80.390
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5.		
Укупни приходи		1.620.316	1.521.304
Укупни расходи		2.169.758	1.677.886
ГУБИТАК - ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.6.	(549.442)	(156.582)
Порески расходи периода			
НЕТО ГУБИТАК- ДОБИТАК ПЕРИОДА		(549.442)	(156.582)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЕШТАЈ
о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2023. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(549.442)	(156.582)
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губити од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губити утврђени директно у капиталу	413		
B	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
B	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	418	(549.442)	(156.582)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЕШТАЈ

о промјенама на капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2023. године

Напомена 5.1 и 8.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЛИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањин- ски интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалори- за-ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резе-рве (емисиона премија, зако- нске и статута- рне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2021. године	901	391.345				-1.074.227	-682.882		-682.882
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2021 год. односно 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	391.345				-1.074.227	-682.882		-682.882
4. Ефекти ревалоризације материј. и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних фин.пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. транзакција у инострану валуту	907								
7. Нето добитак –губитак периода исказан у билансу успеха	908					-156.582	-156.582		-156.582
8. Нето добитак/ губитак периода признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2022 год. (904±905±906±907±908±909- 910±911)	912	391.345				-1.230.809	-839.464		-839.464
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2022 год/ 01.01.2023. год. (912±913±914)	915	391.345				-1.074.227	-682.882		-682.882
15. Ефекти ревалоризације материј.и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугороч. финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике нас. по основу прерач. фин. изв. у другу валуту	918								
18. Нето добици/ губици периода исказани у Билансу успеха	919					-549.442	-549.442		-549.442
19. Нето добитак / губитак периода прзнати директно у капиталу	920							-	
20. Објављ. дивиденде и др. видови распо. добити и покриће губитка	921					750.000	750.000		750.000
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922						-		
22. Стање на дан 31.12.2023. год. (915±916±917±918±919±920- 921±922)	923	391.345				-1.030.251	-638.906		-638.906

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2023. и 2022.године

	Напомена	2023	2022.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	9		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		1.095.327	1.224.138
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		690.000	550.000
3. Остали приливи из пословних активности		717.982	2.836
4. Свега приливи готовине из пословних активности (1 до 3)		2.503.309	1.776.974
5. Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси		1.674.137	918.339
6. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода		575.518	573.644
7. Одливи по основу плаћених камата		25278	32.032
8. Одливи по основу пореза на добит			
9. Остали одливи из пословних активности		80.643	119.287
10. Свега одливи готовине из пословних активности (5 до 9)		2.355.576	1.643.302
11. Нето прилив готовине из пословних активности (4 - 10)		147.733	133.672
12. Нето одлив готовине из пословних активности (10 - 4)			
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ИНВЕ.	9		
1. Приливи по основу камата		978	807
2. Приливи по основу продаје некретнина			
2. Свега приливи готовине из активности инвестирања		978	807
4. Свега одливи готовине из активности инвести.			
5. Нето прилив- готовине из активности инвестирања (4-2)		978	807
5. Нето одлив- готовине из активности инвестирања (4-2)			
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ФИНАН.	9		
1. Приливи из активности финансирања		30.000	30.000
- приливи по основу дугорочних кредита			-
- приливи по основу краткорочних кредита		30.000	30.000
2. Одлив из активности финансирања		163.964	157.444
- одливи по основу дугорочних кредита		133.964	127.444
- одлив по основу краткорочних кредита		30.000	30.000
3. Нето прилив по основу финансирања			-
4. Нето одлив по основу финансирања		133.964	127.444
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		2.534.287	1.807.781
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		2.519.540	1.800.746
VI НЕТО ПРИЛИВ		14.747	7.035
VII НЕТО ОДЛИВ			
VIII НЕТО ГОТОВИНА	9		
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		47.000	39.965
2. Позитивне курсне разлике по основу прер.готов.			
3. Негативне курсне разлике по основу прер.готов.			
2. Готовина на крају обрачуноског периода		61.747	47.000
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1.Јавно предузеће " Градске Топлане" п.о. Пале, основано је 1996. године и регистровано код Основног суда у Сокоцу у регистарски уложак број : 1-673. Промјена облика организовања –усклађивање са Законом о јавним предузећима, и Законом о предузећима, те усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања, извршено је код Основног суда у Сокоцу, дана 13.12.2007. године и уписано у судски регистар број: 1-673. Од тада је нови назив предузећа: Комунално предузеће "Градске Топлане" Акционарско Друштво Пале, у даљем тексту Друштво. Скраћени назив : КП "Градске Топлане" а.д. Пале. на адреси: Српских Ратника б.б. Пале. Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину.

Дана 01.06.2011. године код Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, уписани су у судски регистар подаци о усклађивању са Законом о привредним друштвима, (СЛ.ГЛ.Р.С.бр.127/08,58/09 и 100/11), Законом о преносу својине на капиталу Републике Српске, у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе, те Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској под бројем 061-0-РЕГ-11-000 168.

Рјешењем Надзорног одбора број: 231-00/21 од 08.03.2021. године, разрјешен је вршилац дужности директора Друштва, Александар Мирковић, а Рјешењем Надзорног одбора број: 232-00/21 од 08.03.2021. године, именован је вршилац дужности директора без ограничења овлаштења, Борис Гојковић. Окружни привредни суд у Источном Сарајеву извршио је упис података о промјени лица овлаштеног за заступање дана 26.03.2021. године, под бројем: 061-0-Рег-21-000131.

1.2. Према одредбама члана 22 Статута, органи Друштва су:

1. Скупштина акционара,
2. Надзорни одбор и
3. Управа (Менаџмент).

Начелник Општине Пале , у функцији Скупштине акционара Друштва, разрјешао је вршиоце дужности чланове Надзорног одбора, Рјешењем број 785-01/21 од 26.07.2021. године,

1. Немања Милинковић
2. Момир Шарац
3. Лазар Глуховић

а именовао Рјешењем број: 786-01/21 од 26.07.2021. године, вршиоце дужности чланове Надзорног одбора до окончања поступка јавне конкуренције у саставу:

1. Момир Шарац
2. Оља Пиљевић
3. Миломир Голијанин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1.3. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

Према изјави Управе Друштва, и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије, Друштво нема повезаних лица, према одредбама МРС 24 Објављивања о повезаним лицима.

1.4. Сагласно члану 6 Статута, а на основу обавјештења Републичког завода за статистику број: 13513 од 02.08.2011. године, Друштво је разврстано по принципу претежне дјелатности: производња и снабдјевање паром и климатизација - шифра 35.30

Наведена, и остале дјелатности Друштва које су утврђене чланом 6. Статута, у истовјетном тексту, уписане су и у судски регистар.

Матични број Друштва је 01863223, ЈИБ 4400568740001, а ПДВ ИБ. 400568740001

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 26 радника различитих професија и профила стручности.

1.5. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС("Службени гласник РС" број 94/2015, и 78/20) Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.6. Оснивач и члан Друштва, према регистрацији, је Општина Пале, Скупштина Општине са учешћем у капиталу 100% односно са 391.345 обичних акција, номиналне вриједности 1,00 КМ, и вриједности 391.345,00 КМ.

1.7. Друштво има емитованих 391.345 акција, које су уписане у Централни регистар хартија од вриједности А.Д. Бања Лука.

Структура капитала на дан биланса приказана је у напмени број 5.1.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и другим одговарајућим општим актима Друштва.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

Вођење пословних књига обавља се у служби рачуноводства Друштва, а израда финансијских извјештаја повјерена је "сертификованом рачуновођи.", предузетником Нади Шљивић.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С (Сл.гл.Р.С. број: 94/15 и 78/20) а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 104/21 и 59/22), Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 59/22), Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. Р.С. број 124/22) финансијски извјештаји за 2023.годину, сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају године
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Друштво је сврстано у категорију малих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, уз предају годишњих финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

2.1.4. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2022. годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2023. годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Годишњи обрачун сачињен је примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности и других начела и принципа за састављање и презентацију финансијских извјештаја. Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

2.1.5. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године (у даљем тексту Елаборат о попису).

На основу члана 48. Статута Друштва, и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем в.д. директора, је одлуком број: 102-01/24 од 24.01.2024. године, наложио књижење разлика утврђених пописом на дан 31.12.2023. године.

На основу члана 41. и 42. Статута Друштва, Надзорни одбор Друштва је Одлуком број: 136-00/24 од 02.02.2024. године, усвојио Извјештај централне пописне комисије за 2023. годину.

Надзорни одбор Друштва је Одлуком број: 241-00/24 од 26.02.2024. године, усвојио Финансијске извјештаје за 2023. годину.

Надзорни одбор Друштва је Одлуком број: 315-00/24 од 22.03.2024. године, усвојио Извјештај о пословању за 2023. Годину, и исти проследио скупштини акционара Друштва на даље разматрање и усвајање.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 94/15 и 78/20) и Међународним стандардима ревизије, те интерном методологијом Д.О.О. "Пословни информатор-Ревизија."

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора број: 02-49/23 од 18.09.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2023 годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе. Приходи обухватају приходе од уобичајене активности предузећа и добитке - члан 36-40 Правилника о рачуноводственим политикама.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду. Према томе, расходе предузећа чине уобичајени трошкови који проистичу из уобичајених активности и губици.

У Билансу Успјеха за 2023 годину, расходи пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан бруто губитак у износу 549.422 КМ, па пошто нису исказани остали губици и добици у периоду, исти износ представља нето губитак периода. Исказани нето губитак у износу 549.422 КМ, у билансу успјеха, увећао је износ губитака из ранијих година, те укупан акумуласани губитак на дан биланса износи 1.030.251 КМ, што премашује износ основног капитала за 638.906 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

3.3. Основна средства-некретнине постројења и опрема

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој - процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

3.4. Амортизација основних средстава

Према одредбама члана 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе, сагласно Рачуноводственом стандарду 16. односно Правилнику о примјени Закона о порезу на добит .

Амортизација се обрачунава на основуцу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Сагласно одредбама чланова 19.-24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Средства алата и ситног инвентара, отписују се у цјелости приликом стављања у употребу.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за испоручену топлотну енергију, извршене остале услуге или продату робу, које до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, полазећи од вјероватноће ненаплативости, отписује се Одлуком Надзорног одбора, а на приједлог управе Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореском пријавом. Опорезива добит, приказана у пореској пријави укључује добит приказану у Билансу успјеха кориговану за разлике дефинисане Законом. Ове корекције се односе на искључивање трошкова који се не признају у Пореској пријави.

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба, као и локалне заједнице.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан билансирања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, и то:

- Начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета биланса и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Остала нематеријална улагања	3.100	2.680	420
Грађевински објекти	300.097	278.412	21.685
Постројења и опрема	884.827	790.926	93.901
Стање на дан 31.12.2023.	1.188.024	1.072.018	116.006
Стање на дан 31.12.2022.	1.176.288	1.027.981	148.307

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да стална имовина постоји, да је власништво Друштва и да је уредно пописана.

Исказано стање, на дан биланса, одговара стању по књигама Друштва. Остала наматеријална улагања представљају вриједност програма –софтвера за рачунаре, који је на дан биланса амортизован у цјелости. Набавком новог програма за обрачун плата, набавна вриједност износи 3.100 КМ, и исправка вриједности 2.680 КМ.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној, односно процјењеној вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава Напомена 3.3. (а) Отписаност грађевинских објеката је 93% , што захтијева неопходне реконструкције у систему производње и дистрибуције топлотне енергије. Опрема је исказана такође на основу количинског пописа по набавној, односно процјењеној вриједности - Напомена 3.3. (а). Отписаност постројења и опреме за производњу је 89% , па су неопходна улагања на ремонту истих.

Набавка опреме извршена је у вриједности 12.814 КМ, а односи се на улагања у транспортна средства (утоваривач УЛТ-150), у износу 11.776 КМ, те рачунара у износу 487 КМ, и алата и инвентара у износу 550 КМ. На дан биланса по Одлуци в.д. директора број: 102-01/24 од 24.01.2024. године извршено је расходовање рачунара и два савитљива вратила, укупне набавне вриједности 1.078 КМ исправке вриједности 646 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Структура некретнина постројења и опреме

R. br .	Набавна вриједност	Нематеријална улагања	Грађев.објекти	Опрема	Средства културе	Свега:
1.	Стање на почетку године	3.100	300.097	873.091		1.176.288
2.	Набавке у току године			12.814		12.814
3.	Продаја у току године					
4.	Активирање у години					0
4.	Расходи у току године			1.078		1.078
Стање на крају године		3.100	300.097	884.827		1.188.024

Ред. бр..	Исправка вриједности	Нематер. улагања	Грађев.објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	2.560	275.974	749.447	1.027.981
2.	Амортизација	120	2.438	42.125	44.683
3.	Продаја у току године				
4.	Расходи у току године	-		646	646
Стање на крају године		2.680	278.412	790.926	1.072.018

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха на дан билансирања, износи:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Залихе материјала	790.638	706.943
Стање на дан 31.12.	<u>790.638</u>	<u>706.943</u>

Залихе материјала исказане су по набавним цијенама - Напомена 3.5. а на основу количинског пописа. У структури залиха највећу ставку биљеже залихе пиљевине и сјечке, у вриједности 787.976 КМ, што је и најзаступљенији енергент за гријање, (99,66%). Залихе осталих горива односе се на нафту у вриједности 706 КМ, и мазива у вриједности 1.956 КМ односно 0,67% укупних залиха материјала на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

По мишљењу централне пописне комисије, пописом није било могуће утврдити тачну количину, па ни вриједност пиљевине на залихи, па је методом геодетског премјеравања, процјеном и увидом у помоћне евиденције набавке и потрошње, извршено процјењивање залихе. Исказана разлика између књиговодствене вриједности и процјењене- стварне вриједности није књижена , јер је предложен ванредан попис на крају грејне сезоне. Према процјени руководства разлике су минималне, односно нису значајне у вриједности.

На дан пописа извршен је отпис ситног алата и инвентара у вриједности 426 КМ, по Одлуци в.д. директора о усаглашавању стварног стања са књиговодственим стањем, број: 102-01/24. од 24.01.2024. године.

4.3. Купци у земљи

Признато стање потраживања од купаца износи, како слиједи:

	2023.	2022.
Купци из Републике Српске	<u>688.405</u>	<u>641.382</u>
Купци из федерације БиХ	6.821	6.473
Исправка вриједности	<u>(424.036)</u>	<u>(422.068)</u>
Стање на дан 31.12.	<u>271.190</u>	<u>225.787</u>

Признато стање потраживања од купаца, исказано у Билансу, одговара стању исказаном у главној књизи Друштва.

Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/2016 и 113/21), и Закона о рачуноводству и ревизији Р.С.("Службени гласник Р.С." бр.94/15 и 78/20) свим купцима - правним лицима, послати су изводи о стању салда, на дан 30.11.2023.године, и од већине истих потврђен износ потраживања.

Исправку вриједности потраживања од купаца у износу од 424.036 КМ, чине потраживања исправљена у ранијим годинама у износу 422.068 КМ, од чега је у току 2023. године наплаћено свега 27.650 КМ.

На основу одлуке в. д. директора од 24.01.2024. године број: 102-01/24 , на дан биланса, извршен је индиректан отпис потраживања у износу 36.701 КМ , што представља застарјела потраживања од грађана из 2022. године, која су утужена, али је неизвјесна наплата истих. Истом Одлуком извршен је директан отпис потраживања од правних лица у износу 22 КМ, због застаре.

Наплата потраживања од физичких лица врши се и потписивањем уговора о репрограму доспјелих потраживања у износу 32.548 КМ, чија је реализација до краја године износила 3.600 КМ, а процјена руководства је да ће се преостали износ репрограма у износу 28.948 КМ, у потпуности наплатити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Структура потраживања од купаца по групама потрошача је следећа:

	<u>у КМ</u>		<u>у %</u>
1. Предузећа и установе, приватна пред. и радње,	155.268	или	22,33
2. Приватна домаћинства- физичка лица	539.958	или	77,67
6. Свега:	695.226	или	100,00

Структура исправке потраживања од купаца по групама потрошача је следећа:

	<u>у КМ</u>		<u>у %</u>
1. Предузећа и установе, приватна пред. и радње,	18.068	или	4,26
2. Приватна домаћинства- физичка лица	405.968	или	95,74
6. Свега:	424.036	или	100,00

Највећи појединачни износи потраживања од купаца, (у салду на дан биланса) предузећа и установа, односе се на следеће купце:

1. Дом здравља Пале	7.919
2. Адвокат Јовановић Зоран	10.215
3. Г.П. ” Враница , ” Пале	6.211
4. Ј.У. „Буба Мара“ Пале	6.701
5. Основна школа Пале	14.110
6. Универзитет – Филозофски факултет	9.337
7. Д.О.О. “ Дрвосјеча “ Сарајево	6.473
8. Универзитет- Економски факултет	33.017
9. Универзитет –Правни факултет	6.063
10. Саборни храм Пале	4.644
11. Свега:	104.690
12. Купци грађани	539.958
13. Остали купци	50.578
14. Укупно:	695.226

На наведених десет купаца односи се 15,06% укупних потраживања од купаца, правних лица, док се на остале купце односи 7,27% тих потраживања. Потраживања од физичких лица – домаћинстава представљају 77,67% укупних потраживања од купаца.

У структури исправљених потраживања од купаца на грађанство отпада 405.968 КМ, односно 95,74% од укупно исправљених, док се на правна лица односи 18.068 КМ или 4,26%. Сугерише се Друштву да интензивира активности на окончању судских поступака и наплати потраживања, у циљу повећања профитабилности и ликвидности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.4. Остала краткорочна потраживања

Стање осталих потраживања, на дан 31.12.2023.године износи **40.650** КМ, а односи се на:

1. Потраживања од фондова по рефундацији боловања	5.400
2. Потраживање од Општине Пале по Одлуци о покрићу губитка	35.000
3. Потраживања од радника- аконтације	250
Свега:	40.650

Исказано стање других потраживања одговара стању по књигама Друштва, и попису,и усаглашена су на дан биланса.

4.5. Потраживања за више плаћен порез на добит

У ранијим годинама уплатом аконтација пореза на добит у износу 373 КМ, исказана су потраживања ове врсте пореза.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	2023.	2022.
Жиро рачуни	60.949	46.525
Благајна	798	475
Стање на дан 31.12.	61.747	47.000

Признато стање готовине одговара стању по изводима банака, код којих се воде новчана средства и благајничком извјештају, односно попису на дан биланса.

4. 6. Порез на додату вриједност

На дан биланса Друштво потражује износ од 100.865 КМ, на име разлике аконтативног ПДВ-а, односно исказан је порески кредит по основу пореза на додату вриједност.

4.7. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе (група рачуна 80) и ванбилансне пасиве (група рачуна 81) је у потпуности уравнотежено, и износи 69.965 КМ. Ово стање чини грађевинско земљиште на коме нису рјешени имовинско правни односи ,површине цца 5.700 m² , а на истом су лоцирана постројења за производњу топлотне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог, је сљедећа:

	2023.	2022.
- Акцијски капитал- обичне акције-	391.345	391.345
- Губитак из ранијих година	(480.809)	(1.074.227)
- Губитак текуће године-	(549.442)	(156.582)
Акумулирани губитак	(1.030.251)	(1.230.809)
Укупно капитал	(638.906)	(839.464)

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећање истог се врши путем ревалоризације, из остварене добити и уписом нових акција. Акумулирани губици из ранијих и текуће године премашили су износ акцијског односно основног капитала за износ 638.906 КМ, па је исказан негативни износ капитала.

5.2. Дугорочни кредити

	2023.	2022.
Кредит Нове банка	277.144	417.962
Стање на дан 31.12.	277.144	417.962

Друштво се прије двије године задужило дугорочним кредитом код Нове банке Бања Лука, у износу од 700.000 КМ, са роком враћања пет година, каматном стопом од 5% годишње, по уговору број: 5550000053824639 од 01.10.2021. године.

Важно је напоменути да су сва кредитна задужења Друштва, реализована уз гаранцију Општине Пале.

Исказано стање кредита у билансу, је усаглашено са кредитором и одговара стању по књигама Друштва.

Од укупне обавезе по овом кредиту, износ истог, који доспијева за плаћање у 2024. години, износи 140.818 КМ, па је исказан као краткорочна обавеза, односно дио дугорочних обавеза, који за плаћање доспијева у периоду до једне године.

5.3. Краткорочни кредити

	2023.	2022.
Кредит „Атос“ банка	30.000	30.000
Стање на дан 31.12.	30.000	30.000

Краткорочни кредит, на дан биланса, износи 30.000 КМ, а односи се на " ОВЕРДРАФ " кредит од „Атос“ банке, намјењен за одржавање текуће ликвидности.

Исказано стање кредита у билансу, је усаглашено са кредитором и одговара стању по књигама Друштва

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

5.4. Остали добављачи

Стање обавеза према добављачима, на дан билансирања, износи, како слиједи:

	2023.	2022.
Обавезе према добављачима у Републици Српској	1.304.173	1.146.126
Обавезе према добављачима у Федерацији БиХ	188.006	256.498
Стање на дан 31.12.	1.492.179	1.402.624

Признато стање обавеза према добављачима одговара стању исказаном у књигама Друштва, као и спецификацији добављача. Обавезе према добављачима у износу 1.382.795 КМ, односе се на испоручени енергент за грејну сезону 2023/2024, што чини 92,67% укупних дуговања добављачима.

Највећи износи обавеза према добављачима у земљи односе се на:

1. "ЈПШ Шуме Р.С. Ш.Г. Јахорина " Пале	13.672
2. "Лумберјацк" Д.О.О. Сарајево	187.971
3. "Јанковић" Д.О.О. Пале	30.585
4. "Д-Јањић" Д.О.О. Пале	443.181
5. "Венто" Д.О.О. Пале	182.373
6. "Трејд систем" Д.О.О. Пале	501.973
7. "Праггруп" З.Р... Пале	20.710
8. "Електропривреда" А.Д.. Требиње	17.957
9. "Никол" Д.О.О. Пале	17.444
10. "Милкус" Д.О.О. Пале	41.363
11. Свега:	1.457.229
12. Остали добављачи	34.950
13. Укупно добављачи	1.492.179

На наведених десет добављача односи се 97,66% обавеза, док се на остале добављаче односи 2,34% укупних обавеза према добављачима. Обавезе према добављачима су усаглашене на дан биланса.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада, на дан биланса, износе 71.926 КМ, а односе се на : обавеза за бруто зараде децембра мјесеца 2023. године, накнаде за топли оброк за четири мјесеца 2023. године.

Исказано стање обавезе за зараде и накнаде зарада у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и попису.

1. Нето зараде	23.054
2. Нето накнада за топли оброк	16.631
3. Обавезе за порез на зараде и накнаде	4.151
4. Обавезе за доприносе из зарада и накнада	28.090
5. Свега:	71.926

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

5.6. Остале обавезе

Остале обавезе се односе на:

1. Обуставе од радника по основу кредита и синдиката	4.901
2. Обавезе за нето накнаде надзорном одбору	600
3. Обавезе за превоз на посао запосленим	1.127
4. Обавеза за чланарине привредној комори	38
5. Свега:	6.666

Исказано стање других обавеза у Билансу, одговара стању по књигама Друштва, и попису.

5.8. Обавезе за остале порезе и доприносе

Стање ове врсте обавеза, на дан билансирања:

	2023.	2022.
Накнада за шуме	391	604
Накнада за противпожарну заштиту	168	259
Допринос за водопривредну накнаду	34	36
Порез доприноси по накнадама надзорном одбору	400	400
Допринос за инвалиде	84	78
Стање на дан 31.12.	1.077	1.377

Исказано стање ових обавеза у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и попису.

5.9. Порез на добит

Према пореском билансу, није исказана обавеза пореза на добит. Сагласно Закону о порезу на добит, извршена су повећања и смањења пореске основице утврђене у билансу успјеха за 2023. годину, након чега је исказан порески губитак у износу 575.557 КМ.

5.10. Краткорочна разграничења

	2023.	2022.
Остала краткорочна разграничења	564	887
Стање на дан 31.12.	564	887

На конту пасивних разграничења као разграничени приходи, евидентиране су погрешне уплате пристигле на жиро рачун Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе за 2023.годину чине:

	2023.	2022.
-Приходи од услуга гријања	982.733	930.022
-Приходи од дотација Скупштине Општине Пале	589.744	470.085
- Приходи од фондова -рефундације	6.000	1.200
- Остали пословни приходи	-	53
Свега пословни приходи	1.578.477	1.401.360

За извршене услуге снабдјевања топлотном енергијом, до 01.10.2023. године, Друштво је корисницима услуга, фактурисало услуге гријања по цјеновнику који је био у примјени од 01.12.2013 године, уз напомену да је фактурисање за комплекс факултета, Саборни храм, Дом здравља, Основну школу и Дјечије обданиште, вршено по потрошњи енергије.

Скупштина Општине Пале је 08.09.2023. године донијела Одлуку о давању сагласности на Цјеновник услуга Друштва као и на Тарифни систем са методологијом обрачуна испоручене топлотне енергије. Цијене су повећане непосредно прије почетка текуће грејне сезоне увећањем постојећих цијена за 25% са почетком примјене од 01.10.2023. године.

Цјеновник биљежи следеће цијене:

за индивидуалне потрошаче, односно стамбени простор, цијена по квадрату износи 1,79КМ/м²

за васпитно образовни и здравствени простор цијена износи 3,00 КМ/м²

за пословно-комерцијални простор 3,38 КМ/м².

за Правни факултет, и комплекс факултета, Саборни храм, Дом здравља и Основну школу цијена износи 187,50 КМ по мега ват часу

за плаћање домаћинства и Дјечије обданиште по потрошњи цијена износи 143,75 КМ по мега ват часу.

Треба напоменути да су поменуте цијене без обрачунаог пореза на додату вриједност, и да важе за фактурисање услуга гријања свих дванаест мјесеци у години.

Општина Пале је у току 2023. године, у виду субвенције извршила уплате Друштву у укупном износу 589.744 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

6.2.Пословни расходи

Пословни расходи се састоје из:

	2023.	2022.
Трошкови материјала	1.286.891	910.662
Трошкови зарада и накнада	485.329	447.616
Трошкови осталих личних примања	132.379	123.240
Трошкови производних услуга	138.554	45.308
Трошкови амортизације	44.683	60.446
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	15.713	17.192
Трошкови пореза	2.120	2.610
Трошкови доприноса	946	871
Свега пословни расходи	2.106.615	1.607.945

Трошкови материјала, енергије и горива су признати, и исказани, на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. Трошкови горива и енергије су основни материјал за производњу, у чему пиљевина односно дрвни отпад, и чврста горива учествује са 90,78%, електрична енергија 7,98% , а остатак од 1,24% отпада на више врста мазива.

-трошкови основног материјала -пиљевина	1.155.223
-трошкови осталог потрошног материјала	3.591
-трошкови ситног алата и инвентара	181
--трошкови резервних дијелова	4.458
-утрош. нафта и мазиво	15.750
- канцеларијски и остали материјал	3.773
- утрошена ХТЗ опрема	2.300
-утрошена електрична енергија	101.615
Укупно	1.286.891

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса, по бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова. Остала лична примања односе се на исплате отпремнина при пензионисању, исплате накнада за превоз на посао , исплате помоћи запосленим по основу колективног уговора и исплате по основу трошкова службеног путовања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

- бруто зараде запослених	473.335
- бруто накнада топлог obroка	77.954
- трошкови помоћи по колективном уговору	8.250
- бруто накнада регреса за годишњи одмор	26.834
- трошкови превоза на посао запослених	11.297
- трошкови службеног пута и дневнице	2.771
- трошкови отпремнина и јубиларних награда	5.273
- трошкови бруто накнада надзорном одбору	11.994
Укупно	617.708

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати, и исказани, за примљене услуге, обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга., и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

- Трошк.и услуга превоза сјечке на депонију	32.665
Трошкови осталих услуга превоза	7.719
- трошкови телефон. и птт услуга.	5.355
- трошкови одржавања основних. средстава	9.239
- трошкови рекламе пропаганде и оглашав.	351
- трошкови комунал услуга и одвоз смећа .	662
Трошкови закупа земљишта	63.635
- трошкови комунал.усл.-вода.	18.173
- остале производне услуге	755
Укупно	138.554

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе обрачуна, сагласно МРС 16, односно на основу процијењене вриједности средстава и процијењеног вијека трајања.у износу 44.683 КМ.

Нематеријални трошкови исказани су као:

- трошкове ревизије и рачуноводствених усл.	2.590
- трошкови на измјени програма	125
- трошкови репрезентације	1.965
- трошкови платног промет	3.008
- трошкови прем. и осигурања запослених	1.305
- остали непроизводне услуге	1.542
- Судски трошкови оглашавања и такси	3.975
Трошкови чишћења просторија	747
- трошкови чланарина комори	456
Укупно:	15.713

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени, и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

- накнаде за шуме	1.134
- водни допринос	400
- противпожарна заштита	486
- допринос за инвалиде	946
- порез на имовину	100
Укупно	<u>3.066</u>

Пословни губитак

Пословним приходима нису се подмирили настали пословни расходи, те је исказан пословни губитак:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Пословни губитак -	(528.138)	(206.585)
Стање на дан 31.12.	<u>(528.138)</u>	<u>(206.585)</u>

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Финансијски приходи	2.860	2.390
Финансијски расходи	<u>25.437</u>	<u>32.777</u>

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2023.годину, **чине наплаћени судски трошкови по окончаним пресудама у износу 1.876 КМ, и приходи од затезних камата од 985 КМ**

Финансијске расходе, представљају расходи по основу камата по кредитима, у износу 25.275 КМ, затезне камате при кашњењу плаћања обавеза у износу 162 КМ.

Губитак- редовне активности

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Губитак редовне активности	(550.715)	(236.972)
Стање на дан 31.12.	<u>(550.715)</u>	<u>(236.972)</u>

Пословним и финансијским приходима нису се могли подмирити пословни и финансијски расходи у текућој, као ни предходној години те је исказан губитак редовне активности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи за 2023.годину износе:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Остали приходи	38.979	117.554
Остали расходи	37.706	37.164
Добитак-Губитак по основу осталих прихода и расхода	<u>1.273</u>	<u>80.390</u>

Остали приходи за 2023.годину састоје се из:

1. Отпис обавеза из ранијих година	11.329
2. Наплаћена отписана потраживања	27.650
4. Свега:	<u>38.979</u>

Отпис обавеза из ранијих година извршен је за дио бруто личних примања укалкулисаних у ранијим годинама (2009. и 2013. године), која нису исплаћена, због нарушене ликвидности Друштва, односно немогућности исплате обрачунатих накнада запосленим.

Сагласно рачуноводственој политици Друштва, као и законском регулативом застареле комуналних услуга, за период од годину дана, на дан биланса је извршена исправка потраживања од купаца у износу 36.723 КМ. Директан отпис у износу 22 КМ. исказан је на категорији расхода по основу директног отписа потраживања од купаца.

Индириктан отпис потраживања износио је 36.701 КМ, а извршен је на основу процјене могућности наплате појединих потраживања од купаца што је требало исказати на категорији кредитних губитака по основу потраживања од купаца, односно процјена на основу историјских података (расходи од усклађивања вриједности имовине).

Наплатом отписаних потраживања окончањем судског спора , или репрограмом евидентира се приход по том основу.

Остале расходе за 2023.годину чине:

1. Исправка потраживања од купаца-. Индириктни и директан отпис	36.723
2. Неотписана вриједност расходоване опреме	433
3.Казне за привредне преступе и прекршаје	550
4. Свега:	<u>37.706</u>

6.5. Укупни приходи и расходи

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Укупни приходи	1.620.316	1.521.304
Укупни расходи	2.169.758	1.677.886
Губитак- прије опорезивања	<u>(549.442)</u>	<u>(156.582)</u>
Порески расходи периода	-	-
Нето губитак-	<u>(549.442)</u>	<u>(156.582)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

7. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

7.1. Ризици на које Друштво нема утицаја

Посматрајући пословање Друштва и остваривање прихода, постоји неколико, веома битних области, гдје управа и интерне контроле немају значајнијих утицаја. Те области су:

- Формирање продајне цијене услуге гријања,
- Застарјела опрема - котловница и топловод ,
- Врло спора наплата потраживања од грађанства,
- Врста енергената и начин њиховог складиштења, те локација котловнице, врло неповољно утиче на окружење, те се указала потреба дислокације топлане.

Цијену гријања по трошковном принципу предлаже Друштво. Међутим у поступку прибављања сагласности на цијену, надлежни орган градске управе коригује цијену на ниже, тако да је искључен утицај тржишта, на висину тржишне цијене услуге гријања.

Посебно је битно напоменути губитке у систему дистрибуције топлотне енергије, који проистичу из техничке дотрајалости дистрибутивних цјевовода.

Друштво је у 2023-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици. Крајем 2020. године започете су активности око измјештања котловнице и то почетком изградње топловода, при чему је носилац посла и инвеститор Општина Пале. Прва фаза изградње топловода завршена је у 2021. години, друга фаза у 2022. години и настављене су активности на изградњи нове топлане.

Управљање Друштвом и пословањем, је у надлежности Општине Пале, од 01.01.2011. године, преносом права својине на капиталу Републике Српске, у предузећима која обављају комуналне дјелатности, на јединице локалне самоуправе.

7.2. Контролни ризик

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Друштва. Организација Друштва, те стручност у обављању радних задатака на свим нивоима руковођења, омогућава управљање ризицима у пословању.

Остваривање прихода од услуга врши се на основу фактурисања на бази утврђених односно уговорених термина (мјесечно у периоду од шест или дванаест мјесеци) за поједине купце.

Фактурисање се врши компјутерски, мјесечно, те је обезбјеђена рачунска и формална тачност, и достава истих на књижење.

Отписи потраживања у току године се врше на основу посебних одлука Надзорног одбора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

8. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 59/22) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника и Закона о рачуноводству и ревизији обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица, са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда – Представљање и презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва, али пошто је акумулирани губитак премашио износ основног капитала, на позицији капитала у билансу стања исказан је негативан износ од 638.906 КМ, за који је укупан губитак премашио износ основног капитала.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

9. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине, који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2023. годину, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања и оно износи: на почетку обрачунског периода 47.000 КМ и на крају обрачунског периода 61.747 КМ.

Приливи из пословних активности износили су 2.503.309 КМ и већи су од одлива ове врсте активности, који су износили 2.355.576 КМ, па је резултат исказан као нето прилив у износу 147.733 КМ.

Токови готовине из активности инвестирања исказани су као нето приливи у износу 978 КМ, и представљају приливи од камата.

Приливи из активности финансирања остварени су по основу краткорочног кредита, у износу 30.000 КМ, док су одливи по основу отплате дугорочног кредита у току године од 133.964 КМ и отплате краткорочног кредита од 30.000 КМ, исказали укупне одливе веће од прилива те је резултат ове врсте активности нето одлив од 133.964 КМ.

Укупни приливи готовине у току 2023 године биљежили су цифру од 2.534.287 КМ, а с друге стране укупни одливи износили су 2.519.540 КМ. па је исказан нето одлив у износу 14.747 КМ. Нето приливима и готовином на почетку године, исказана је готовина на крају пословне године у износу 61.747 КМ.

.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ

На основу предложеног прегледа утужених дужника, видљиво је да Друштво води већи број судских спорова ради наплате потраживања за извршене услуге гријања из ранијих година. Против физичких лица покренути су судски спорови у вриједности 37.871 КМ, од чега је наплаћено 9.883 КМ, а наплата остатка 27.988 КМ, је у току.

Према процјени правне службе Друштва, број: 01-01/24 од 03.01.2024.године, извјесна је наплата у износу од 14.705 КМ, док се за износ од 13.282 КМ, не може процјенити извјесност наплате, јер постоје приједлози за извршење на основу вјеродостојне исправе, који су још увјек код надлежног суда у раду тј. исти нису одбијени нити усвојени, или се извршења односе на извршења на покретним стварима извршеника, или су извршеници преминули.

Сваки позитиван исход судског спора може имати позитиван ефекат како на ликвидност Друштва, тако и на финансијски резултат, јер би се за наплаћене износе повећавао укупан приход, с обзиром да је исправка истих књижена на терет расхода периода.

11. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	116.006	148.307	78,22
	Нематеријална средства	420	540	77,78
	- Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	115.586	147.767	78,22
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.265.462	1.085.148	116,62
	- Залихе- стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји	790.638	706.943	111,84
	- Купци у земљи	271.190	225.787	120,13
	- Остала краткорочна потраживања	40.650	250	16260
	- Потраживања за више плаћен порез на добит	373	373	100
	- Готовински еквиваленти и готовина	61.747	47.000	131,38
	- Порез на додату вриједност	100.864	104.795	96,25
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	1.381.468	1.233.455	112,00
	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	69.965	69.965	100
4.	КАПИТАЛ	-638.906	-839.464	76,11
5.	ГУБИТАК	1.030.251	-1.230.809	83,71
6.	ОБАВЕЗЕ	2.020.374	2.072.919	97,47
	- Дугорочне обавезе	277.144	417.962	66,31
	- Краткорочне обавезе	1.743.230	1.654.957	105,33
7.	БИЛАНСНА ПАСИВА	1.381.468	1.233.455	112,00
	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	69.965	69.965	100

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне-билансне активе и пасиве, за 12%, што је углавном резултат повећања потраживања и од купаца и осталих потраживања, готовине у активи, а с друге стране повећања краткорочних обавеза у пасиви.

11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	1.578.477	1.401.360	112,64
2.	Финансијски приходи	2.860	2.390	119,67
3.	Остали приходи	38.979	117.554	33,16
	Укупни приходи (1 до 4)	1.620.316	1.521.304	106,51
6.	Пословни расходи	2.106.615	1.607.945	131,01
7.	Финансијски расходи	25.437	32.777	77,61
8.	Остали расходи	37.706	37.164	101,46
9.	Укупни расходи (6 до 8)	2.169.758	1.677.886	129,32
10.	Губитак- прије опорезивања	(549.442)	(156.582)	350,90

Према показатељима из биланса успјеха укупан приход као и све врсте прихода остварене за 2023. Годину, забиљежиле су повећање у поређењу са предходном годином. Укупни расходи су више расли у односу на укупне приходе у текућој у односу на предходну годину. Значајно повећање расхода у односу на предходну годину забиљежили су пословни расходи, што је последица повећања цијена горива и енергије у току године, те повећање трошкова превоза и евидентирање трошкова закупнине за земљиште. На основу изнијетих показатеља у погледу прихода и расхода периода, у односу на предходни, ипак се укупним приходима нису могли подмирити укупни расходи, те је као резултат пословања исказан губитак од 549.442 КМ, који је три пута већи у односу на предходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2023. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	61.747		
	-----	=	-----	= 0,04
	Краткорочне обавезе	1.743.230		
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	790.638		
	-----	=	-----	= 0,45
	Краткорочне обавезе	1.743.230		
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	1.265.462		
	-----	=	-----	= 0,73
	Краткорочне обавезе	1.743.230		

11.3.2. Показатељи финанијске стабилности

1. Степен финанијске стабилности (дугор. фин. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	-361.762	
	-----		906.644	=0,00
	стална имовина + залихе			
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	-638.906	
	-----		116.006	= 0,00
	Стална имовина			
3. Учешће некретнина и опреме	Некретнина и опрема	=	115.586	
	-----		1.381.468	=0,08
	Пословна актива			
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	1.265.462	
	-----		1.381.468	= 0,92
	Пословна актива			

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен тренутне као ни текуће ликвидности. Посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином, није обезбјеђен задовољавајући степен опште ликвидности.

Исто тако, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен финанијске стабилности и финансијске сигурности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

На основу увида у резултате пословања и стања имовине и обавеза Друштва у 2023. години, као и увидом у пословање Друштва у ранијим годинама, може се утврдити да је континуитет пословања у наредном периоду угрожен, те је на тај начин угрожена финансијска стабилност и равнотежа Друштва, односно ликвидност, па у наредном периоду, Друштво неће бити способно, одговорити доспјелим обавезама.

13. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо да према информацијама Управе није било догађаја који би утицали на пословање Друштва, односно захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним финансијским извјештајима.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, мај 2024 године.

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-маил: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02- 20/24

Датум: 07.05. 2024.године

К.П. "ГРАДСКЕ ТОПЛАНЕ" Пале

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **К.П. "ГРАДСКЕ ТОПЛАНЕ" Пале** на дан 31.12.2023.године, изјављујемо следеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за **К.П. "ГРАДСКЕ ТОПЛАНЕ" Пале** поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за **К.П. "ГРАДСКЕ ТОПЛАНЕ" Пале**

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Госпава Ђерић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл. ек

овлашћени ревизор

Пале, мај 2024. године.

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл. ек.