

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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
К.П. "СВЕТИ МАРКО" А.Д. Источно Ново Сарајево
за 2023. годину

Пале, мај 2024. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
позитивно мишљење	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	10-33

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр.21. ПАЛЕ

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-29/2024.

Датум: 24.05.2024 . године

**Акционарима и Надзорном одбору предузећа *К.П. "СВЕТИ МАРКО" А.Д.
Источно Ново Сарајево***

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **К.П. "СВЕТИ МАРКО"**

А.Д.Источно Ново Сарајево (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 Међународним стандардима финансијског извјештавања (IFRS-MSFI), рачуноводственим прописима Републике Српске , на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Нада Ђурђић.

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.

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	3.3. и 4.1.		
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		380.062	276.871
- Исправка вриједности		(192.758)	(214.669)
- Неотписана вриједност		187.304	62.002
Средства културе		200	200
Укупно стална имовина		187.504	62.202
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	11.695	16.111
- Купци у земљи	3.6. и 4.3.	46.435	34.977
- Остала краткорочна потраживања	4.4.	31.868	31.868
- Готовина и еквиваленти	4.5.	17.841	33.934
-Укупно текућа имовина		107.839	116.890
БИЛАНСНА АКТИВА		295.343	179.092
Ванбилансна актива и пасива		25.544	25.046
УКУПНА АКТИВА		320.887	204.138
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1.	20.000	20.000
- Законске резерве	5.1.	1.761	316
- Нераспоређени добитак текуће год.	5.1.	33.468	5.996
- Губитак ранијих година	5.1.	103.836	(110.148)
Укупно капитал	5.1.	-48.607	-83.836
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2.	107.750	-
- Остале дугорочне обавезе	5.3.	12.139	12.139
- Добављачи у земљи	5.4.	16.975	30.150
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5.	188.672	203.990
- Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.6.	2.664	2.910
- Остале обавезе	5.7	1.906	1.877
- Порез на додату вриједност	5.8.	5.363	6.959
- Обавезе за порез на добит	5.9.	8.481	4.903
Укупно обавезе		343.950	262.928
БИЛАНСНА ПАСИВА		295.343	179.092
УКУПНА ПАСИВА		320.887	204.138

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 производа на домаћем тржишту			-
- Приходи од продаје робе		303.481	328.102
Приходи од услуга на домаћем трж.		513.580	494.065
-Повећање-смањење залиха учинака		4.974	(3.038)
- Остали пословни приходи		71.000	34.100
Укупно пословни приходи		883.087	853.229
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	810.085	825.575
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК- ДОБИТАК		73.002	27.654
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	220	-
финансијски расходи	6.3.	31.294	19.325
ГУБИТАК - ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		41.928	13.342
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	0	-
Остали расходи	6.4.	0	5.186
ДОБИТАК - ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		0	(5.186)
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	6.5.	0	1.066
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.6.	883.307	900.129
Укупни расходи	6.6.	841.379	844.407
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		41.928	9.222
Порески расходи периода		6.699	2.910
НЕТО - ДОБИТАК ПЕРИОДА		35.229	6.312

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

КП "СВЕТИ МАРКО" АД Источно Ново Сарајево**ИЗВЈЕШТАЈ**

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	35.229	6.312
I	1. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха (402±403±404±405±406±407)	401		
1.	1.1 Повећање (смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	402		
2.	1.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите	403		
3.	1.3. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	404		
4.	1.4.Добици или губици по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања	405		
5.	1.5.Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	406		
6.	1.6.Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	407		
II	2. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха (409±410±411±412±413±414)	408		
1.	2.1. Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	409		
2.	2.2. Повећање (смањење) фер вриједности власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	410		
3.	2.3. Актуарски губици- добити од планова дефинисаних примања	411		
4.	2.4. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412		
5.	2.5.Остале ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха	413		
	2.6.Одложени порез на добит везан за ове ставке	414		
Б	Остала добит/губитак у периоду(401±408)	415		
В	Укупна добит/губитак (400± 415)	416	35.229	6.312
	Дио укупног добитка/губитка који припада већинским власницима	417		
	Дио укупног добитка/губитка који припада мањинским власницима	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

КП "СВЕТИ МАРКО" АД Источно Ново Сарајево

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

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЛИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (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	20.000	0			-110.148	-90.148		-90.148
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан . год. односно 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	20.000	0			-110.148	-90.148		-90.148
4. Добитак –губитак за годину	905				316	5.996	6.312		6.312
5. Остали укупни резултат за годину	906								
7. Укупни добитак – губитак 905±906)	907				316	5.996	6.312		6.312
8. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	908								
9. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909								
10. Објављене дивиденде	910								
Други облици расподеле добити покриће губитка	911								
Остале промјене	912								
11. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±907±908-909-910±911±912)	913	20.000			316	-104.152	-83.836		-83.836
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	914								
13. Ефекти исправке грешака	915								
14. Поново исказано стање на дан. год/ 01.01.2023. год. (913±914±915)	916	20.000			316	-104.152	-83.836		-83.836
15. Добитак –губитак за годину	917				1.761	33.468	35.229		
16. Остали укупни резултат за годину	918				1.761	33.468	35.229		
17. Укупни добитак – губитак 917±918)	919								
18. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	920								
19. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921				316	- 316	0		
20. Објављене дивиденде	922								
21. Други облици расподеле добити покриће губитка	923								
Остале промјене	924								
22. Стање на дан 31.12.2023. год. (916±919±920-921-922±923±924)	925	20.000			1.761	-70.368	-48.607		-48.607

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

	<u>Напомена</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		932.713	942.209
2. Остали приливи из пословних активности			-
3. Приливи од премија и субвенција		71.000	34.100
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		1.003.713	976.309
4. Одливи по основу плаћања добављач. и дати аванси		347.829	375.061
5. Одливи по основу исплата зарада и накнада		486.505	469.225
6. Одливи по основу камата		31.392	14.312
7. Одливи по основу пореза на добит		3.121	1.717
8. Остали одливи из пословних активности		120.569	48.756
9. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 8)		989.416	909.071
10. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 9)		14.297	67.238
10. Нето одлив готовине из пословних активности (9 - 3)			
II. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања			
2. Одливи по основу набавке основних средстава		138.140	35.000
3. Свега одливи готовине из активности инвестирања		138.140	35.000
4. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		138.140	35.000
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних финансијских Обавеза-дугорочни кредит		120.000	
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
3. Одливи по основу дуг. и кратк. кредита		12.250	27.328
4. Свега одливи готовине из активности финансирања		12.250	27.328
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)		107.750	
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)			27.328
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	1.123.713	976.309
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.139.806	971.399
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)			4.910
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)		16.093	
VII. НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		33.934	29.024
2. Готовина на крају обрачунског периода		17.841	33.934
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1.1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

Одлуком Повјереништва Општине Српско Ново Сарајево број: 01/II- 2252/96 од 23.07. 1996. године основано је Јавно комунално предузеће за погребну дјелатност „Свети Марко“ Српско Ново Сарајево, са сједиштем у улици Бјелопољска цеста бр.1. Одлуком је одређена и дјелатност од посебног друштвеног интереса и то:

-погребна дјелатност која обухвата одржавање гробља и крематоријума, пружање погребних услуга, обављање свих послова везаних за сахрањивање грађана.

Јавно предузеће може обављати и друге дјелатности које доприносе успјешнијем обављању дјелатности и то:

- подизање гробница и надгробних споменика;
- набавка и промет цвијећа, свијећа, вијенаца и друго и
- транспорт настрадалих лица од мјеста несреће до гробља.

Основна средства и опрема за рад, Јавног комуналног предузећа „Свети Марко“ чине основна средства и опрема коју тренутно користи Српско покопно друштво „Свети Марко“.

Општина Српско Ново Сарајево, даје Јавном предузећу „Свети Марко“ на управљање и одржавање, Градско гробље „Враца“ - Доњи Миљевићи“ и мјесно гробље „Врањеш“-војнички дио гробља.

Чланом 8. Одлуке утврђене су обавезе Јавног предузећа, а у складу са тада важећим Законом о државним предузећима.

Начелник Општине Источно Ново Сарајево, у функцији Скупштине акционара, дана 05.07.2011.године, донио је Одлуку о промјени облика организовања предузећа за погребну дјелатност „Свети Марко“.

Овом Одлуком предузеће мијења облик организовања и организује се као друштво капитала, једночлано затворено акционарско друштво, а назив предузећа је Комунално предузеће за погребну дјелатност „Свети Марко“ а.д. Источно Ново Сарајево, уписано у судски регистар Окружног Привредног суда Источно Сарајево, Рјешењем број: 061-о-РЕГ-11-000282 од 20.09.2011. године. Сједиште Друштва је у улици Карађорђева бр.2. Источно Ново Сарајево, у даљем тексту Друштво.

Дана 01.09.2011.године, Начелник Општине у функцији Скупштине акционара извршио је промјену Статута Комуналног предузећа, а промјене се односе на одредбе о основном капиталу. Промјеном члана 14. Статута, утврђено је да основни капиатал Друштва износи 20.000,00 КМ, да је подијељен на 20.000 редовних акција које гласе на име и имају номиналну вриједност 1,00 КМ. Основни капитал је 100% у власништву Општине Источно Ново Сарајево.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, број: 061-0-Рег-23-000 522 од 20.10.2023. године, у регистар су уписани подаци о оснивању пословних јединица:

Пословна јединица –Продавница бр.1. Карађорђева број 2, Источно Ново Сарајево

Пословна јединица –Продавница бр.2, Српских ратника број 2, Источно Ново Сарајево

Пословна јединица –Продавница бр.2, Српских ратника број 3, Источно Ново Сарајево

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1.2.Рјешењем Централног регистра хартија од вриједности број:01-19562713 од 23.09.2013.године, утврђени су следећи подаци:

- Емитент: Комунално предузеће „Свети Марко“ а.д. Источно Ново Сарајево,
- Матични број емитента: 01868985
- Број рачуна емитента: 200 842 17
- Локална ознака хартије:KPSM-R-A
- Број акција: 20 000

У Рјешењу стоји да емитент који је основан као затворено акционарско друштво, у складу са чланом 188. Закона о привредним друштвима, није у обавези да изврши упис у Регистар емитената, код Комисије за хартије од вриједности.

Централни регистар хартија од вриједности је својим Обавјештењем број: 01-195854/13 од 23.09.2013.године, обавјестио Општину Источно Ново Сарајево и Комунално предузеће, да је извршио регистрацију прве емисије и уписао забрану располагања на 10.200 акција, које се налазе на власничком рачуну Општине Источно Ново Сарајево.

Према члану 24. Статута Друштва органи Друштва су:

- Скупштина акционара
- Надзорни одбор
- Управа –менаџмент

Скупштину акционара чини акционар Општина Источно Ново Сарајево, а овлаштења врши начелник.

Скупштина акционара Друштва, на ванредној сједници, одржаној дана 09.11. 2022. године донијела је Одлуку број: 02-435/22, о избору и именовању чланова Надзорног одбора , у саставу:

1. Ђорђе Ћеха, дипломирани економиста,
2. Ивана Јеремић, дипломирани економиста и
3. Бранислав Поповић, дипломирани економиста.

Надзорни Одбор именује се на период од четири године након спроведеног јавног конкурса у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о министарствима, владиним и другим именовањима Републике Српске, те одредаба Статута предузећа.

Лице овлаштено за заступање у унутрашњем и спољнотрговинском промету је Самарџић Ђорђе, који је Одлуком Надзорног одбора бр:03-7/21 од 12.01.2021.године, именован за вршиоца дужности директора без ограничења овлаштења и Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Источном Сарајеву број: 061-0-Рег-21-000024 од 25.01.2021. године.

Потврдом о регистрацији бр:06/1-07/0801-053-10-326/12 од 03.01.2013.године, Министарство финансија-Пореска управа Републике Српске,одредила је Друштву ЈИБ број:4400538910000. Увјерењем Управе за индиректно опорезивање Бања Лука број:04/1-17-1 УПЈР/1-6742/12 од 15.01.2013.године, Друштву је додијељен идентификациони број:400538910000.

Матични број Друштва је 1868985, а шифра дјелатности: 93.030

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1.3. Сагласно одредбама члана 10. Статута, Друштво обавља првенствено погребну и припадајуће дјелатности- шифра 93.030. Основна дјелатност Друштва је: производња производа од бетона, цемента и гипса, сјечење, обликовање и обрада камена, трговина на мало цвијећем, садницама, сјемењем, ђубривом, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама, трговина на мало сувенирима рукотворинама и религијским производима, услужне дјелатности уређења и одржавања зелених површина и гробља, остала прерађивачка индустрија, мртвачки сандуци и остало. Дјелатност Друштва уписана је у истовјетном тексту и у Судски регистар.

1.4. 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.

1.5 Повезане стране

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Према изјави Управе Друштва, и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије, Друштво у току 2023. године, није остварило трансакције са повезаним лицима, према одредбама МРС 24- Објављивања о повезаним лицима.

1.6. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС("Службени гласник РС" број 94/15 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 изрази поштовани рачуноводствени стандарди.

1.7. Уговори

У оквиру пословних активности, Друштво је ступало у редовне уговорне односе и за пословну 2023. годину, склопило уговоре за редовно пословање. Протоколом о међусобној сарадњи са ЈЗУ Болницом „Србија“ Источно Сарајево, број: 01-375/20 од 19.11.2020. године, осигуран је формални оквир односно дефинисане радње потписника око преузимања преминулих особа из болнице и даље радње одговорних радника Друштва.

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 који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, , Важећих Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката 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 и израда финансијских извјештаја повјерена је " сертификованом рачуновођи Здравки Шоја" С.Р. -0264/24, при агенцији „ Шоја“ Источно Сарајево.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С (Сл.гл.Р.С. број: 94/15и 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 периода
- Биланс успеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду
- 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.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 94/15 и 78/20) Друштво је сврстано у категорију малих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене су одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига, те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства.

2.1.5. 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.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима засноване су на годишњем обрачуну Друштва сачињеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023.године број: 06-6/24 од 15.01.2024. године.

Одлуку о усвајању Извјештаја о попису односно књижењу разлика утврђених пописом и стања у књиговодству на дан 31.12.2023. године, донио је Надзорни одбор Друштва Одлуком број: 03-16/24 од 25.01.2024. године, сагласно члану 56. Статута Друштва.

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: 94/16 и 78/20), Међународним стандардима ревизије, и интерном Методологијом ревизије ДОО "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, Извјештај о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-47/23 од 12.09.2023.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и рачуноводственим процјенама донио је директор Друштва сагласно члану 64 Статута Друштва, дана 28.03.2016. године под бројем 01-119/16. Овим Правилником уређена је организација рачуноводства, интерни контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, одређују лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промјене, састављање и контрола рачуноводствених исправа о пословној промјени, услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извјештаје и друга питања за која је регулисано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

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

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, умањеној за ПДВ. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане износе. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва, преноси на купца, а то подразумева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге. Добити представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода, признају се по нето принципу, након умањења за одговарајуће расходе, и настају продајом сталне имовине, материјала и друге имовине.

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, производне 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. Губици представљају друге ставке, које испуњавају дефиницију расхода, и смањење економске користи, и као такви се не разликују по својој природи од других расхода. Могу настати као последица катастрофа, као што су пожар и поплава, или резултат отуђења или продаје сталне имовине, и приказују се у нето износу, умањени за одговарајуће приходе.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој - процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке ових 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.

ц) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од 1.000 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3.4. Амортизација некретнина постројења и опреме

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу 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. Основица за амортизацију је набавна вриједност имовине.

3.5. Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Алат и инвентар који се распореди у основна средства вреднују се као опрема по набавним цијенама и отписује се по годишњој стопи од 50%.

ц) залихе готових производа и недовршене производље вреднују се по цијени коштања, или нето продајној вриједности, ако је иста нижа.

д) залихе робе вреднују се по набавној вриједности или нето продајној ако је иста нижа. Обрачун продаје робе врши се по методи пондерисане просјечне цијене.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и извршене услуге које, до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, отписују се по оцјени менаџмента Друштва, полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања. Индиректан отпис потраживања од купаца врши се за потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном као и директном отпису доноси Управни одбор Друштва, на приједлог комисије за попис.

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 пореским билансом. Опорезива добит, приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успјеха, која се увећава за износ расхода који се не признају у износу у којем су настали и умањује за износ прихода који се не признају у износу у којем су настали.

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.

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 биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава исказаних у Билансу стања, примјењена су основна рачуноводствена начела и то:

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

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине некретнине постројења и опрема, и то:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Остала нематеријална улагања	-	-	-
Грађевински објекти	105.585	42.105	63.480
Опрема	274.477	150.653	123.824
Остала биолошка средства	200	-	200
Стање 31. децембра 2023. године	380.262	192.758	187.504
Стање 31. децембра 2022. године	276.871	214.669	62.202

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној односно ревалоризационој (процјењеној) вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2023. године извршена су улагања у ограду око гробља на Врацама, па су грађевински радови увећали набавну вриједност објеката за 38.341 КМ.

Опрема је исказана такође на основу количинског пописа по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2023-е године, извршена је набавка машине за копање гробних мјеста, у вриједности 99.800 КМ. На дан биланса извршено је искњижавање опреме која је у ранијим годинама расходована, али нису исправно проведена књижења. (исправка је препоручена с наше стране)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Набавна вриједност имовине:

R. br	Набавна вриједност	Остала биолошка средства	Грађев.објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	200	67.244	209.427	276.671
2.	Набавке у току године	-	38.341	99.800	138.141
3.	Продаја у току године	-	-		-
4.	Исправке у години	-	-	-34.750	-34.750
5.	Расходи у току године	-	-		
Стање на крају године		200	105.585	274.477	380.062

Исправка вриједности имовине:

Р.бр.	Исправка вриједности	Средства културе	Грађев.објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	-	38.768	175.901	214.669
2.	Амортизација	-	3.337	9.502	12.839
3.	Исправке у току године	-	-	-34.750	-34.750
4.	Расходи у току године	-	-		
Стање на крају године		0	42.105	150.653	192.758

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да су некретнине постројења и опрема, власништво Друштва и да су уредно пописана.

Исказано стање некретнина постројења и опреме, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха, у Билансу стања, исказано је како слиједи:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Готови производи	3.466	8.440
Роба у малопродаји	8.229	7.672
Стање 31. децембра	<u>11.695</u>	<u>16.112</u>

Исказано стање готових производа односи се на изграђене гробнице. Вриједност је исказана по цијени коштања сагласно рачуноводственој политици.

Роба у продавницама Друштва, исказана по продајној вриједности износи 14.447 КМ, са укалкулисаним порезом на додату вриједност, у износу 2.029 КМ, и укалкулисаним разликом у цијени од 4.189 КМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.3. Остали купци

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

	2023.	2022.
Потраживања од купаца у земљи	46.435	34.977
Исправка вриједности	-	-
Нето стање 31.децембра	46.435	34.977

Потраживања од купаца односе се на потраживања за извршене услуге по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, став Друштва је да се сва ненаплаћена потраживања од купаца по истеку 60 дана од рока за наплату истих, сматрају спорним и на приједлог Комисије за попис потраживања, Одлуком Надзорног одбора, врши се индиректан отпис.

Исказано потраживање од купаца одговара стању по књигама друштва и усаглашена су салда, (ИОС на дан 30.11.2023.године), сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/2016),

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

1. "Окружно тужилаштво „ Источно Сарајево	18.785
2. Општина Источна Илиџа	1.050
3. Ф.К. Славија	1.335
4. Центар за социјални рад	630
5. Тужилаштво Бијељина	558
6. Општина Источно Ново Сарајево	360
7. Свега	22.718
8. Остали купци – правна лица	0
9. Остали купци – физичка лица	23.717
10. Свега купци у земљи	46.435

Потраживања од купаца, правних лица, износе 22.718 КМ, односно 48,92 % потраживања, док се разлика од 23.717 КМ, односно 51,08 % односи на остале купце, физичка лица. Проценат наплате потраживања остварених у 2023. години износи 97%. Увидом у старосну структуру потраживања на дан биланса,видљиво је да се на потраживања из предходних година, од физичких лица односи 16.891 КМ, док се на правна лица односи износ од 2.385 КМ. Са појединим физичким лицима потписан је уговор о репрограму потраживања.

Препоручујемо руководству Друштва, да интензивира наплату од обе категорије купаца, односно анализира могућност наплате истих и изврши исправку потраживања у циљу реалнијег исказивања ове врсте текуће имовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.4. Остала краткорочна потраживања

Ова потраживања, исказана у Билансу стања, износе , и то:

	2023.	2022.
Потраживања од фондова-рефундација боловања	31.559	31.559
Потраживања -аконтација службених путовања	309	309
Стање 31.децембра	31.868	31.868

Исказано стање других потраживања у Билансу, на дан 31.12.2023. године, одговара стању по књигама Друштва. Препоручујемо Друштву интензивирање активности рефундације од фонда, исплаћених накнада по основу боловања, за периоде измиренних доприноса по основу здравственог осигурања, јер стање истих датира из предходне године.

Потраживања по основу аконтација датира из предходне године , потребно је отписати, или наплатити од радника.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи, и то:

	2023.	2022.
Благајна	420	177
Жиро рачуни	17.421	33.757
Стање 31.децембра	17.841	33.934

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима пословних банака.

4.6. Ванбилансна актива и пасива

За робу примљену у комисион на дан биланса евидентирана је на ванбилансном активном конту, а и на пасивном истовремено, вриједност у истом износу од 25.544 КМ.

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	20.000	20.000
Законске резерве	1.761	316
Нераспоређени добитак текуће године	33.468	5.996
Губитак ранијих година	(103.836)	(110.148)
Стање 31.децембра	(48.607)	(83.836)

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Признато стање капитала исказано у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Акцијски капитал, уписан је у судски регистар Окружног суда у Источном Сарајеву, и износи 20.000 КМ, у власништву Општине Источно Ново Сарајево. Друштво је у ранијим годинама исказивало износ губитка који је премашивао износ капитала, а укупан акумулирани губитак из ранијих година на почетку периода (01.01.2023. године) износио је 110.148 КМ, уз истовремено исказани нераспоређени добитак од 5.996 КМ. Одлуком о расподјели добитка оствареног за 2022. годину, број: 02-97/23 од 22.05.2023 године, дио губитака из ранијих година покривен је износом законских резерви и износом нераспоређене добити из предходне године (316 КМ и 5.996 КМ) те је преостао износ губитка у износу 103.836 КМ.

Као укупан резултат пословања за 2023. годину исказан је нето добитак у износу 33.229 КМ.

Из остварене нето добити за текућу годину издвојено је 1.761 КМ, односно 5% у законске резерве.

Акумулирани губици из ранијих година утицали су на исказивање укупног капитала са предзнаком минус у износу 48.607 КМ.

5.2. Дугорочне обавезе

Након измирења обавеза по дугорочном кредиту у предходној години, Друштво се уговором број: 5670000000099748 од 19.05.2023. године, задужило дугорочним кредитом код «АТОС БАНК» а.д. Бања Лука, у износу 120.000,00 КМ, на рок отплате од пет година, уз каматну стопу 5,90% годишње. Потребно је напоменути да је кредит одобрен уз уговор о солидарном јемству, у коме је јемац Општина Источно Ново Сарајево. Кредит је намјењен за куповину опреме, машине за копање гробова. У току 2023. године измирен је је износ кредита који је по отплатном плану доспијевао у износу 12.250 КМ, као и припадајући износ камате од 3.950 КМ.

На дан биланса износ овог кредита усаглашен је са кредитором.

	2023.	2022.
Обавезе по дугорочном кредиту	107.750	-
Стање 31.децембра	107.750	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

5.3. Остале дугорочне обавезе

	2023.	2022.
Остале дугорочне обавезе	12.139	12.139
Стање 31.децембра	12.139	12.139

Остале дугорочне обавезе односе се на обавезу по основу закупа мртвачнице, у болници „Србија“, према потписаном споразуму.

5.4. Остали добављачи

Обавезе према добављачима износе, и то:

	2023.	2022.
Обавезе према добављачима из Р.С.	6.902	18.366
Обавезе према добављачима из Ф БиХ	10.073	11.784
Стање 31.децембра	16.975	30.150

Обавезе према добављачима, на дан биланса, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге, које су евидентирани у књиговодству и које нису плаћене.

Појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

1. " АМАРИЛИС" д.о.о. Сарајево. ,	5.159
2. " ББ Цоффинс " д.о.о. Источно Сарајево	913
3. " Г.П. ПУТ" а.д.. Источно Сарајево	1.178
4. " Лумен" д.о.о. Сарајево	3.370
5. " Нестро Петрол " а.д. Источно Сарајево	1.024
6. " Марвел" д.о.о. Источно Сарајево	701
7. Свега:	12.345
8. Остали добављачи	4.630
9. Укупно	16.975

На наведених шест добављача односи се 12.345 КМ односно 72,72 % укупних обавеза, док се разлика од 4.630 КМ односно 27,28% односи на остале добављаче .

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и попису добављача на дан 31.12.2023. године, и већина је усаглашена (ИОС на дан 31.12.2023. године.), сагласно члану 14. Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза Друштва .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

	2023.	2022
Обавезе за зараде након опорезивања	19.604	19.655
Обавезе за накнаду топлог оброка	4.781	6.382
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде	163.498	177.418
Обавезе за порез на зараде и накнаде	789	535
Стање 31.децембра	188.672	203.990

Обавеза за зараде и накнаду за топли оброк односи се на децембар мјесец 2023. године Друштво је у 2023 години, измиривало обавезе према запосленима,(зараде и накнаду за топли оброк), и то свим запосленим осим директора исплаћивала се најнижа плата у Републици Српској (од 01.01.2023. године износ од 700 КМ). Обавеза по основу пореза на лична примања односи се на децембар мјесец текуће године. Обавеза по основу доприноса на лична примања из 2023. године, исказана је за свих дванаест мјесеци, у износу 140.989 КМ, а из предходне године неизмирена обавеза износи 22.509 КМ. Препоручујемо репрограмирање поменутих обавеза.

5.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине је сљедеће:

	2023.	2022.
Накнада за коришћење шума	334	293
Допринос за рехабилитацију инвалида	74	76
Обавезе за порезе и доприносе члановима надзорног одбора	2.113	2.415
Накнада за противпожарну заштиту	143	126
Стање 31. децембра	2.664	2.910

Обавезе за остале порезе и доприносе исказане у Билансу стања, одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва и елаборату о попису, односно спецификацији обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.**5.7 Остале обавезе**

	2023.	2022.
Накнаде запосленим по основу превоза	1.606	1.592
Накнаде према члановима надзорног одбора	300	285
Стање 31.децембра	1.906	1.877

Остале обавезе исказане у Билансу стања, одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва и елаборату о попису, односно спецификацији обавеза.

5.8. Порез на додату вриједност

	2023.	2022.
Порез на додату вриједност	5.363	6.959
Стање 31.децембра	5.363	6.959

На дан биланса исказана је обавеза за ПДВ, по пријави за децембар мјесец, која је измирена у 2024 години.

5.9. Порез на добитак

	2023.	2022.
Порез на добитак	8.481	4.903
Стање 31.децембра	8.481	4.903

Према Закону о порезу на добит, као расход не признаје се дио расхода који премашују законске лимите, што је увећало пореску основу у укупном износу од 27.581 КМ. Повећање пореске основе извршено је по основу расхода камата за неблаговремена плаћања обавеза, за дио расхода по основу репрезентације. Корекција пореске основе по основу смањења исте, извршена је за дио расхода амортизације који се не признаје у износу 2.521 КМ. Након увећања и смањења бруто добитка од 41.928 КМ, исказаног у билансу успјеха, у пореском билансу је евидентиран порески добитак у износу 66.989 КМ. Износ пореза на добит износи 6.699 КМ. Обзиром да није измирена обавеза пореза на добит из предходне године у износу 1.782 КМ, укупна обавеза на дан биланса, биљежи износ од 8.481 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	2023.	2022.
Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	513.580	494.065
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	303.481	328.102
Повећање вриједности залиха учинака	25.970	39.386
Смањења вриједности залиха учинака	(30.944)	(42.424)
Други пословни приходи	71.000	34.100
Свега пословни приходи:	883.087	853.229

Приходи од продаје робе и извршених услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, купцима на домаћем тржишту. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе. Највећи дио прихода остварен је вршењем услуга изградње гробница и осталих погребних услуга.

Приходи од продаје робе остварени су продајом погребне опреме у продавницама Друштва.

Други пословни приходи обухватају приходе по основу субвенције Општине Источно Ново Сарајево од 71.000 КМ, у сврху изградње оградe око гробља.

6.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

	2023.	2022.
Набавна вриједност продате робе	177.287	190.416
Трошкови материјала за израду	16.839	14.891
Трошкови осталог материјала	19.066	23.003
Трошкови горива и енергије	29.358	34.801
Трошкови зарада и накнада	489.462	471.471
Трошкови производних услуга	25.685	50.947
Трошкови амортизације и резервисања	12.838	6.559
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	36.664	27.663
Трошкови пореза	1.976	1.986
Трошкови доприноса	910	3.838
Свега пословни расходи	810.083	825.575

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.Највећим дијелом се односе на потрошни материјал, те гориво и енергију.

-трошкови основног матер.за израду учинака	16.839
-трошкови материјала у промету	4.818
-трошкови канцеларијског матер. иосталог	3.303
-трошкови хтз опреме и ауто гума	3.076
-трошкови материјала за текуће одржавања	5.261
-трошкови ситног алата и инвентара.	1.775
- трошкови режијског материјала	833
- трошкови горива и мазива и гаса	22.531
-трошкови осталих горива	1.005
- трошкови електричне енергије	5.822
Укупно	65.263

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 на бруто принципу у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса. И у ранијим годинама, тачније речено од 01.07.2011. године, Одлуком тада Привременог Надзорног одбора број: 04-03-182/11 одлучено је да се свим запосленим, осим директора Друштва, исплаћује најнижа плата у Републици Српској. У току 2023. Године, обрачун зарада запослених вршен је у висини најниже плате, осим зараде директора Друштва. Остали лични расходи у групи бруто зарада и накнада обухватају и бруто накнаде члановима надзорног одбора, отпремнине за пензије, дневнице за службени пут, превоз на посао и помоћи по колективном уговору.

- бруто зараде запослених	362.989
-бруто накнаде за топли оброк	91.814
- дневнице за службено путовање и тр.пута	487
- превоз на посао и са посла и остале накнаде	19.111
- помоћи запосленим по Закону о раду	9.065
- бруто накнаде члановима одбора	5.996
Укупно	489.462

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

- Производне услуге на изради производа	1.000
- Трошкови телефона и интернета.	6.005
- Одржавање основних средстава	2.924
- Трошкови закупнина	11.601
- Трошкови комуналних услуга	1.874
Трошкови услуга обезбеђења	2.080
- Остале услуге	201
Укупно	25.685

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Трошкови амортизације у износу 12.838 КМ, обрачунати су примјеном линеарне методе, у току процјењеног корисног вијека употребе основног средства.

Нематеријални трошкови су трошкови семинара и претплата на стручну литературу, услуге повремених и привремених послова, репрезентације, осигурања имовине, трошкови платног промета, разне таксе, трошкови за солидарну и хуманитарну помоћ.

Нематеријални трошкови се односе на :

- Услуге ревизије и рачуноводствене	2.252
- Адвокатске услуге и рачунарске	90
- Трошкови платног промета	3.466
- Трошкови репрезентације	342
- Премије осигурања имовине и лица	3.904
- Остали нематеријални трошкови	550
Бруто накнаде физичким лицима	22.530
- Трошкови огласа	901
- Трошкови администрат. и судски такси	300
- Остале непроизводне услуге	2.098
- Трошкови чланарина	231
Укупно:	36.664

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

- Накнада за шуме	618
- Накнада за противпожарну заштиту	265
- Накнада за кориштење вода	317
Трошкови доприноса за инвалиде	910
Остали доприноси на терет Друштва	776
Укупно:	2.886

Пословни добитак-губитак

	2023.	2022.
Пословни губитак- добитак	73.002	27.654
Стање на дан 31.12.	73.002	27.654

Разлика пословних прихода и пословних расхода исказана је као пословни добитак, који износи 73.002 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	2023.	2022.
Финансијски приходи	220	-
Финансијски расходи	31.294	14.312

Финансијски расходи исказани су као камате по дугорочном кредиту у износу 3.950 КМ, и затезне камате за кашњења при плаћању пореских и других обавеза у износу 27.342 КМ.

Добитак-губитак-редовне активности

	2023.	2022.
Добитак - редовне активности	41.928	13.342
Стање на дан 31.12.	41.928	13.342

Пословним и финансијским приходима подмирили су се пословни и финансијски расходи, те је исказан добитак редовне активности у износу 41.928 КМ.

6.4. Остали приходи и расходи

	2023.	2022.
Остали приходи	-	-
Остали расходи	-	5.186
Губитак- по основу осталих прихода и расхода	-	(5.186)

У току 2023. години нису остварени остали приходи, нити остали расходи..

6.5. Укупни приходи и расходи

	2023.	2022.
Укупни приходи	883.307	854.295
Укупни расходи	841.379	845.073
Бруто губитак-добитак	41.928	9.222
Расходи текућих пореских обавеза	6.699	2.910
Нето губитак-добитак	35.229	6.312

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

Исказани нето добитак у 2023. години, у Билансу успјеха, износи 35.229 КМ, као резултат пословања периода, јер нису утврђени остали добити нити губици периода.

7. 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 члану 2. Правилника и одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица, регистрована као друштва капитала.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2023.годину, у којем је приказано стање и кретање истог. Обзиром да је у ранијим годинама као укупан резултат пословања исказан губитак изнад висине капитала, на дан биланса капитал Друштва је исказан у негативном предзнаку.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1. овог извјештаја.

8. 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, односно књигама - рачуна 240-249, и оно износи: на почетку обрачунског периода 33.934 КМ и на крају обрачунског периода 17.841 КМ. Укупни приливи у току године од 1.123.713 КМ, остварени су највећим дијелом, као приливи из пословних активности, у износу 1.003.713 КМ, те као приливи из активности финансирања по основу дугорочног кредита у износу 120.000 КМ. Укупни одливи од 1.139.806 КМ, остварени су у виду одлива из пословних активности у износу 989.416 КМ, затим у виду одлива из активности инвестирања куповином опреме, у износу 138.140 КМ, и одлива из активности финансирања, као отплата кредита од 12.250 КМ. Као ефекат укупних прилива и одлива готовине, остварен је нето одлив у износу 16.093 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

9. 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. Најважнија област је формирање продајне цијене услуга изградње гробница и гробног мјеста. Искључен је утицај тржишта на висину *тржишне* цијене услуга, па те цијене не прате економске цијене извршених послова од стране Друштва, што узрокује веће расходе од остварених прихода.

Друштво је у 2023-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици. Обезбјеђење дугорочне финансијске стабилности, па и текуће ликвидности, везан је са могућностима наплате погребних услуга, како од правних тако и од физичких лица.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу информација добивених од руководства, као и прегледа ненаплаћених потраживања на дан биланса видљиво је да у току 2023. године, нису покренути судски спорови а нити се против Друштва води судски спор.

11. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Сагласно МРС-10 Потенцијални догађаји и догађаји настали послје дана билансирања, односно стандарду ревизије 560- Накнадни догађаји, према расположивим информацијама од дана биланса до дана израде овог извјештаја, није било значајних догађаја, који би утицали на пословање Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

12. 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.

12.1. 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	187.504	62.202	301,44
	- Некретнине и опрема	187.304	62.002	302,09
	- средства културе	200	200	100,00
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	107.839	116.890	92,26
	- Залихе и дати аванси	11.695	16.111	72,59
	- Купци у земљи	46.435	34.977	132,76
	- Остала краткорочна потраживања	31.868	31.868	100,00
	- Готовински еквиваленти и готовина	17.841	33.934	52,58
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	295.343	179.092	164,91
5.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА	25.544	25.046	101,99
6.	КАПИТАЛ	-48.607	-83.836	57,98
7.	ОБАВЕЗЕ	343.950	262.928	130,82
	- дугорочне обавезе	119.889	12.139	987,63
	- Краткорочне обавезе	224.061	250.789	89,34
8.	БИЛАНСНА ПАСИВА	295.343	179.092	164,91

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања билансне активе и пасиве, што је углавном резултат повећања сталне имовине набавком опреме, у активи, које је пратило повећање дугорочних обавеза у пасиви.

12.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тр.	303.481	328.102	92,50
2.	Приходи од пружања услуга	513.580	494.065	103,95
3.	Смањење-повећање залиха учинака	-4.974	-3.038	163,73
4.	Остали пословни приходи	71.000	34.100	208,21
5.	Финансијски приходи	-	-	
6.	Остали приходи	-	-	
7.	Приходи по основу исправке грешака	-	1.066	
8.	Укупни приходи (1 до 7)	883.307	854.295	103,40
9.	Пословни расходи	810.085	825.575	98,12
10.	Финансијски расходи	31.294	14.312	218,66
11.	Остали расходи	-	5.186	-
12.	Укупни расходи (9 до 11)	841.379	845.073	99,56
13.	Добитак прије опорезивања	41.928	9.222	454,65

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

12.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА**12.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2023. године**

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	17.841	= 0,08
	Краткорочне обавезе		224.061	
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	=	11.695	= 0,05
	Краткорочне обавезе		224.061	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	107.839	=0,48
	Краткорочне обавезе		224.061	

12.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	-48.607	=
	стална имовина + залихе		199.199	
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	-48.607	= 0,
	Стална имовина		187.504	
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства	=	187.304	= 0,63
	Пословна актива		295.343	
4. учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	107.839	= 0,37
	Пословна актива		295.343	

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен тренутне, текуће нити опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином, залихама, и текућом имовином.

Исто тако, Друштво не обезбјеђује финансијску стабилност нити финансијску сигурност, што се види из приказаних показатеља.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Природа пословања Друштва, односно обављање дјелатности од јавног интереса, као и дјелатност Друштва у ранијим годинама на уређењу земљишта за намјену изградње гробљанских површина, финансирањем радова властитим средствима, узимајући у обзир и власничку структуру Друштва, указују на реалност претпоставке о сталности пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

14. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

С обзиром на дјелатност и власништво, Друштво је обавезно да се, приликом набавки, придржава Закона о јавним набавкама. Највеће ставке у набавкама чини набавка погребне опреме и набавка горива.

15. 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"

Пале Михајла Пупина 21

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

Број: 02-29/2024.

Датум: 24.05.2024 . године

**К.П. "СВЕТИ МАРКО" А.Д.
Ул. Карађорђева бр. 2.
Источно Ново Сарајево**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **К.П. "СВЕТИ МАРКО" А.Д. Источно Ново Сарајево** на дан 31.12.2023.године, изјављујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за **К.П. "СВЕТИ МАРКО" А.Д.**, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за **К.П. "СВЕТИ МАРКО" А.Д.**

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.