

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

ИЗВЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
ЈКП "Соколац" д.о.о. Соколац
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	7
-Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	8
-Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину.....	9
-Биланс токова готовине за 2023. годину.....	11

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 12-36

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА.....37-39

ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....40

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Писмо о независности и квалитификацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21 ПАЛЕ телефон/факс: 057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008 ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-23/24.

Датум: 16. мај 2024. године

Скупштини и Надзорном одбору

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **JKП, „СОКОЛАЦ“ д.о.о. СОКОЛАЦ**, (у даљем тексту „**Предузеће**”), који укључује: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2023. године (Биланса стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01.-31.12.2023.године (Биланса успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2023. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01.-31.12.2023. године (Биланса токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и процјена Предузећа.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основ за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31.12.2023. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Материјално значајна неизвјесност која се односи на сталност пословања дата у Напомени бр.39 уз финансијске извјештаје, указује на то да је на дан 31.12.2023. године акумулирани губитак Предузећа износио 366.796 КМ те да су краткорочне обавезе Предузећа веће од текуће имовине за износ 391.040 КМ. Ове чињенице указују на постојање значајне неизвјесности која може да изазове сумњу у односу на способност Предузећа да послује по начелу сталности пословања тј. временски неограничено. Способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависиће од континуиране финансијске подршке оснивача.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја и Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Предузеће, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA 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 IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења. 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 Предузећа је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са MSFI и рачуноводственим прописима Републике Српске, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима. Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед нерегуларности, криминалних радњи или грешака. При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Предузећа да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу могућност да то уради. Лица овлашћена за управљање Предузећем су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед 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 усљед 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 усљед 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 усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Предузећа 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 Предузећа 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 Предузеће 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 независношћу 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. Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Госпава Ђерић.

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, 16. мај 2024. године

Овлашћени ревизор:



Директор:
Марија Ђурић, дипл.ек.

Госпава Ђерић

Госпава Ђерић, дипл.ек.
Лиценца овлашћеног ревизора бр. 926/23.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања за 2023. годину

(Извјештај о финансијском положају
на дан 31. децембра 2023. и 2022. године)

О п и с	АОП	На по ме на	2023.			2022.
			Бруто Набав. вриј.	Испр. вр.	Нето	Почетно стање Коригов ано
АКТИВА						
СТАЛНА СРЕДСТВА	001	1	132,373	105,729	26,644	29.549
Нематеријална средства	002					
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине	008	2	132.373	105.729	26.644	29.549
1.Земљиште	009		4.251	0,00	4.251	4.521
2.Грађевински објекти	010		22.896	4.865	18.031	18.603
3.Постројења и опрема	011		104.956	100.864	4.092	6.425
4.Остале некретнине постројења и опрема	012		0	0	0	0
ТЕКУЋА СРЕДСТВА	036	7	528.828	84.975	443.853	425.120
Залихе матер.стална сред, намј. продаји	037	8	31.830	0	31.830	39.040
- Залихе материјала	038		31.830	0	31.830	39.040
Крат.сред. изузев залиха и сталних средстава	044		496.998	84.975	412.023	386.080
- Купци у земљи	047	10	464.666	84.975	379.691	373.673
- Остала краткорочна потраживања	050		10.000	0	10.000	3.457
- Потраживања за више плаћен порез на добит	051		1.915	0	1.915	901
- Готовина и еквиваленти готовине	061	11	19.896	0	19.896	7.947
- Порез на додату вриједност	064		521	0	521	102
БИЛАНСНА АКТИВА	066		661.201	190.704	470.497	454.669
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067		0	0	0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА -КАПИТАЛ	101	12			-364.396	-30.888
Основни капитал	102				2.000	2.000
Оснивачки улог	107				2.000	2.000
Основни капитал	102				2.000	2.000
- Ревалоризационе резерве	119				0	0
- Законске резерве	116				400	400
-Статутарне резерве	117				0	0
Нераспоређена добит	124	13			0	0
- Нераспоређена добит из ранијих год./- 29.417/	125				0	0
- Нераспоређена добит текуће године	126				0	0
ГУБИТАК	128				366.796	33.288
-Губитак ранијих године	129				33.288	0
-Губитак текуће године	130				333.508	33.288
ДУГ. РЕЗЕР. И ДУГ. ОБАВЕЗЕ	132	14			0	0

Дугорочне обавезе	137				0	0
-Дугорочни кредити у земљи	139				0	0
РАЗГР. ПРИХОДИ И ПРИМЉ. ДОНАЦИЈЕ	145				0	0
КРАТК. ОБАВЕЗЕ И КРАТ. РЕЗЕРВИСАЊА	147	14			834.893	485.557
-Краткорочне финансијске обавезе	148				0	8.662
- Добављачи у земљи	158	15			644.451	316.817
- Обавезе за плате и накнаде плата	162	16			111.313	131.686
- Остале обавезе	163				1.169	1.380
- Порез на додату вриједност	164	17			7.840	5.635
-Обавезе за остале порезе ,доприносе и дру. даж.	165				1.121	4.484
-Обавезе за порез на добит	166				0	0
-Краткорочна разграничења	167				10.246	369
- Краткорочна резервисања	168				58.753	16.524
БИЛАНСНА ПАСИВА	169				470.497	454.669
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170				0	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Биланс успјех за 2023. годину
(Извјештај о укупном резултату у периоду
за 2023. и 2022. годину)

О п и с	АОП	Напомена	2023	2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	19	1.144.206	1.091.837
- Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	210	20	1,123,527	1.025.081
-Остали пословни приходи	218		20,679	66.756
Укупно пословни приходи	201		1.144.206	1.091.837
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	219	24	1.431.561	1.138.261
Трошкови материјала	221	25	51,896	56.581
Трошкови горива и енергије	222		527,258	495.769
Трошкови плата, нак. плата и ост.лични расходи	223	26	571,973	492.005
Трошкови производних услуга	226	27	209,157	52.781
Трошкови амортизације резервисања	227	28	45,133	13.366
Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	234	29	24,351	26,034
Трошкови пореза	235	30	1,407	1.455
Трошкови доприноса	236		386	0
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	237			0
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	238		287.355	46.424
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	244	31	26.125	11.687
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	239			0
-приходи од камата	240			0
-расходи камата	245		26,125	11.687
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	249			0
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	250		313.480	58.111
Остали приходи	251	22	9.195	61.117
-Наплаћена отписана потраживања	259			
-Приходи и добици	259		9.195	61.117
-Добици од продаје опреме	252			
Остали расходи	270	32	27.456	1.500
-Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања и остали расходи	270		27.456	1.500
-Расходи по основу расх.залиха материјала				0
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	271		0	59.617
ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	272		18.261	0
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
УКУПНИ ПРИХОДИ	305	18	1.153.401	1.152.954
УКУПНИ РАСХОДИ	306	23	1.485.142	1.151.448
ДОБИТ/ ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	307		-331.741	1.506
Порески расходи периода	309			-150
одложени порески расходи периода	310		-1,767	0
НЕТО ДОБИТАК, ГУБИТАК ПЕРИОДА	316	33	-333.508	1.356
Просјечан број запослених по основу ч.р.	323		25	24
Просјечан број запослених по основу ст. крај.мјес.	324		25	24

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјешта

Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину

Озн. пози.	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	-333.508	1.356
I	1. Ставке које могу бити рекласификоване у билансу успјеха	401	0	0
Промјене на 332 и 333	1.1. Повећање /смањење фер вриједности дуж. Инс кроз остали ук. резултат.	402	0	0
На 331	1.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите	403	0	0
	1.3. Удио у осталом укупном резултату	404	0	0
	1.4. Добити или губити по основу конверзије фин. Изв. ин. пос.	405	0	0
На 339 дио	1.5. Остале ставке које могу бити рекласификоване у капитал	406	0	0
	1.6. Одложени порез на добит који се односи на ставке 1.1. до 1.4.	407	0	0
	2. Ставке које неће бити рекл. у Биланс успјеха 409 до 414+-	408	0	0
На 330	2.1. Ревалоризација НПО и нематеријалне имовине	409	0	0
На 332 и 333	2.2. Повећање/смањење фер вр. Власничких инструмената по фер вриј. кроз остали укупан резултат	410	0	0
На 339 дио	2.3. Актуарски губити од планова дефинисаних примања	411	0	0
	2.4. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412	0	0
На 339 дио	2.5. Остале ставке које неће бити рекласификоване у билансу успјеха	413	0	0
	2.6. Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	414	0	0
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-+408)	415	0	0
В	УКУПНА ДОБИТ/ ГУБИТАК 400+-415	416	-333.508	1.356
	Дио укупне добити/губитка који припада већинским власницима	417	0	0
	Дио укупне добити/губитка који припада мањинским власницима	418	0	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину

Напомене 12 и 35

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (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 01.01.2022. године	901	2.000				73,247	75,247		75,247
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поново исказано стање на дан 01.01.2023.год. (901±902±903)	904	2.000				73,247	75,247		75,247
5. Добит/губитак за годину	905					1,356	1,356		1,356
6. Остали укупан резултат за годину	906				400		400		400
7. Укупна добит/губитак 905± 906	907				400	1,356	1.756		1.756
8. Емисија акциј. Капитала и др обл.пов.кап.	908								
9. Стицање сопст.акц. и други облици смањења капитала	909								
10. Објављене дивиденде	910								
11. Други облици расподеле добити и покрића губитка	911								
12. Остале промјене	912					-29,418	-29,418		-29,418
13. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	913	2.000			400	45,185	47,585		47,585
14. Ефекти промјена у рачуноводственим	914								

политикама									
15. Ефекти исправке грешке	915					-78,473	-78,473		-78,473
16. Поново исказано стање 01.01.2023.	916	2.000			400	-33,288	-30,888		-30,888
17. Добит или губитак за годину	917					-333,508	-333,508		-333,508
18. Остали укупни резултат за годину	918								
19. Укупна добитак / губитак 917 ±918	919					-333,508	-333,508		-333,508
20. Емисија акцијског капитала и други облици пов. капитала	920								
21. Стицање сопст. Акција и други облици смањења капитала	921								
22. Објављивање дивиденде	922								
23. Други облици расподеле добити и покриће губитка	923								
24. Остале промјене - нер.добити	924								
25. Стање на дан 31.12.2023. год. (916±919±920-921-922±923 ±924)	925	2.000			400	-366,796	-364,396		-364,396

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс токова готовине за 2023. годину

(Извјештај о токовима готовине
на дан 31. децембра 2023. и 2022. године)

О п и с	АОП	напомене	2023. Износ у КМ	2022. Износ у КМ
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	501	34	1,335,284	1.318.127
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502		1,314,974	1.250.371
2. Приливи од премија субвенција и дотација	504		15,224	66.756
3. Остали приливи из пословних активности	505		5,086	1.000
4. Свега приливи готовине из посл. ак. (1+2+3)			1,335,284	1.318.127
5. Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси	507		612,820	666.347
6. Одливи по основу плаћања запосленима	510		612,238	473.764
7. Одливи на основу камата	509		26,124	11.688
8. Одливи на основу пореза на добит	511			901
9. Остали одливи из пословних активности	512		63,492	187.298
10. Свега одливи готовине из посл. акт. (5 до 9)			1,314,674	1.339.998
11. Нето прилив готовине из пос. акт. (4 - 10)	513		20,610	0
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (10-4)	514		0	21.871
			0	
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	515		0	0
1. Приливи од продаје опреме	517		0	
2. Приливи од камата	527		0	
3. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме	533		0	0
4. Свега одливи готовине из активности инвестирања	531		0	0
5. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)	542		0	0
6. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)	543		0	0
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	544		0	
1. Приливи по основу краткорочних кредита	548		0	0
2. Свега приливи готовине из активности финансирања	550		0	0
3. Одливи по основу активности финансирања	551		8,662	0
4. Одливи по основу дугорочних кредита	553		0	0
5. Одливи по основу краткорочних кредита	554		8,662	0
6. Одливи по основу лизинга	555		0	0
7. Нето прилив готовине из активности финансир. (	559		0	0
8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)	560		8,662	0
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	561	34	1,335,284	1.318.127
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	562	34	1,323,336	1.339.998
VI НЕТО ПРИЛИВ- ОДЛ. ГОТОВИНЕ(IV -V)	563		11.948	0
VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ(V -IV)	564	34		21.871
VIII НЕТО ГОТОВИНА				
1. Готовина на почетку обрачуноског периода	565		7,947	29.818
2. Позитивне курсне разлике	566		0	0
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	567		0	0
4. Готовина на крају обрачуноског периода /563+565/	568		19.895	7.947

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

I НАПОМЕНА -ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1. Опште информације

Назив: Јавно комунално предузеће „СОКОЛАЦ“ д.о.о. СОКОЛАЦ, након доношења Одлуке о измјени и допуни одлуке о оснивању ЖКП Соколац Соколац, број:01-023-5 од 25.02.2024. године, дошло је до измјене у називу Предузећа.

Скраћен назив: ЖКП „СОКОЛАЦ“ д.о.о. СОКОЛАЦ

Сједиште: 71350 СОКОЛАЦ

Адреса: Ул. Цара Лазара бб

Тел./факс: 057 444 234

Е-mail: jkpsokolac@gmail.com

Број Рјешења о регистрацији: 0 61 - 0 - Р Е Г - 13-000 332

Матични број:11107133. **Шифра дјелатности:** 35.22

ЈИБ 4403619280000, **ПИБ** 403619280000

Основна дјелатност: Производња и пренос топлотне енергије, услуге заједничке комуналне потрошње, погребне услуге на локалитету Поље и збрињавање комуналног отпада из станбених и пословних просторија.

Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа,

Управу представља в.д. директор: Даворин Ђуровић, дипл.инж.маш. који је ту функцију обављао за вријеме нашег ангажовања на ревизији.

Број запослених: 25 од тога 6 на одређено и 19 на неодређено вријеме.

2. Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева, у оквиру Предузећа организоване су организационе јединице: Организациона јединица комуналне дјелатности и Организациона јединица услужне дјелатности.

3. Разврставање правног лица

Предузеће је у складу с одредбама члана 5 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у Финансијским извјештајима за 2023. годину, разврстано у категорију малих правних лица.

4. Повезане стране

Предузеће нема зависних, односно контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24 – Објелодањивање повезаних страна. Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима.

5. Одређивање материјалности

Прихватањем стандардне методе утврђивања материјалности тј. границе до које се исказана грешка не сматра значајном, са становишта укупне оцјене објективности и истинитости финансијских извјештаја, а имајући у виду вриједност сталне имовине, текуће имовине, капитала, текућих обавеза, укупног прихода, укупних расхода и финансијског резултата, утврђена је прелиминарна материјалност на бази распона коришћеног у овој ревизији у износу од 7.560 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

6. Значајнији уговори и одлуке

У оквиру пословних активности по основу купопродајних односа са добављачима, и купцима, Предузеће је у пословној 2023. години ступило у редовне уговорне односе неопходне за пословање. Надзорни одбор и Скупштина су донијели све битне одлуке неопходне за пословање Предузећа.

7. Органи Предузећа:

Надзорни одбор

Скупштина општине Соколац, је на 23. редовној сједници одржаној 24. јула 2023. године донијела Одлуку о разрјешењу чланова Надзорног одбора Предузећа и то:

- Младен Одовић, члан
- Сњежана Вишњић, члан и
- Ђорђе Врбарац, члан.

На истој сједници истог датума доноси : Одлуку о именовању в.д. чланова Надзорног одбора Предузећа до окончања поступка јавне конкуренције у саставу:

- Младен Ђирјанић , члан
- Рада Субашић, члан и
- Предраг Батинић , члан.

Управа Предузећа

Управу чини в.д. директор Предузећа Даворин Ђуровић диплинж. маш. Надзорни одбор Предузећа на првој редовној сједници одржаној дана 31.08.2023. године доноси Одлуку о именовању вршиоца дужности директора Предузећа, број НО-01-48/23. на период од 2 (два) мјесеца почевши од дана 01.09.2023.године са ограничењем овлаштења за закључивање уговора чија је вриједност већа од 50.000 КМ за шта је потребна писмена сагласност оснивача.

Одбор за ревизију и Одјељење интерне ревизије нису конституисани.

8. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига Предузећа, организовано је у оквиру Економско финансијске службе у складу са чланом 13 став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

9. Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су: Даворин Ђуровић, в.д. директор и Миладинка Зекић, руководилац Економско-финансијске службе, сертификовани рачуновођа лиценца број: СР-0898/24. Финансијске извјештаје усвојио је Надзорни одбор Предузећа и предати су у АПИФ Соколац у законском року.

10. Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу са неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

11. Контрола од стране екстерних органа

У току 2023. године Предузеће није контролисано од стране екстерних органа.

12. Информација о Предузећу

ЈКП „Соколац“ д.о.о. у Сокоцу, основано је у циљу обављања дјелатности од општег интереса, да производи и преноси топлотну енергију и обавља остале комуналне дјелатности, у складу са Законом о комуналним дјелатностима. Предузеће обавља следеће комуналне дјелатности:

- Производњу и пренос топлотне енергије,
- Услуге заједничке комуналне потрошње,
- Пружање погребних услуга на локалитету „Поље“ и
- Збрињавање отпада из стамбених и пословних просторија.

Предузеће је основано 11.06.2013. године. Оснивач је општина Соколац, Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа „Соколац“ у Сокоцу број: 01-023-26 од 11. јуна 2013. године. Основни капитал ЈКП „Соколац“, у Сокоцу чини улог у новцу општине Соколац у износу од 2.000,00 КМ уписан и уплаћен. У судски регистар код Окружног привредног суда Источно Сарајево, под бројем: 061-0-РЕГ-13-000332 уписани су подаци о оснивању Јавног комуналног предузећа, оснивач, основни капитал, учешће у капиталу, лица овлаштена за заступање и дјелатност. У судски регистар уписани су подаци о промјене обима овлаштења лица овлаштеног за заступање – директора Предузећа. Лице овлаштено за заступање био је Дејан Томић, дипл. еко. до 24.09.2021. године када је разрјешен Одлуком Надзорног одбора број: НО-01-01-1271/21 Томић Дејан директор са ограничењем овлаштења за закључивање уговора до 50.000,00 КМ а преко тог износа уз писану сагласност оснивача. Након његове смјене ту функцију обављао је в.д. директора Огњен Ђурковић. Да би после њега поново директор био Дејан Томић који је 30.05.2022. године разрјешен дужности по скраћеном поступку Одлуком Надзорног одбора, истог дана Надзорни одбор је именовао за в.д. директора Бојана Самарцију, професора. Надзорни одбор је на 19 редовној сједници 13.07.2023. године разријешио вршиоца дужности директора Бојана Самарцију, професора, због поднесене оставке. Истог дана Надзорни одбор је именовао за вршиоца дужности директора Душана Врбарца по занимању дип. економиста, на период од 3(три) мјесеца. Надзорни одбор је 31.08.2023. године разрјешао дужности Душана Врбарца након што је поднио оставку на ову функцију. Након разрјешења претходног вршиоца дужности

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

директора, Надзорни одбор је на редовној сједници 31.08.2023. године именовао за вршиоца дужности директора Даворина Ђуровића дипл.инж. маш. Вршилац дужности директора Даворин Ђуровић заступа Предузеће у складу са законским прописима и у границама одређеним Статутом Предузећа. Овлаштен је да закључује и потписује уговоре са ограничењем овлаштења чија је вриједност већа од 50.000 КМ за шта је потребна писмена сагласност оснивача, те заступа Предузеће пред судовима, државним органима и другим организацијама без ограничења. Дана 29. фебруара 2024. године донешена је Одлука о измјени и допуни одлуке о оснивању ЈКП „Соколац“ Соколац, овом одлуком оснива се ЈКП „Соколац“ д.о.о. Соколац.

II НАПОМЕНА - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1. Основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20);
- Правилник о измјени правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22);
- Правилник о садржини и форми обрасца Извјештај о промјенама на капиталу, ("Службени гласник РС", број 59/22);
- Међународни рачуноводствени стандарди као и Међународни стандарди финансијског извјештавања и МСФИ за МСЕ;
- Аналитички контни план за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, објављен у јануару 2022. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и ревизији, Предузећа. Извјештај о раду за 2023. год. и Програм рада за 2024. год. усвојени су од стране надлежних органа.

Финансијски извјештаји Предузећа за 2023. годину засновани су на примјени следећих рачуноводствених начела: **начело сталности пословања;**

- **начело досљедности**, које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Предузећа вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ и МСФИ за МСЕ, не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Почетно стање у књиговодственој евиденцији отворено је на основу аналитичке књиговодствене евиденције и финансијских извјештаја за 2022. годину. Пословне промјене настале у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године хронолошки су евидентирани у књиговодственој евиденцији, по систему двојног књиговодства, на основу валидних књиговодствених исправа.

2. Валути извјештавања

Нумерички показатељи у финансијским извјештајима Предузећа исказани су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2023. године, је 1,95583 КМ за 1 Евро.

3. Попис, Извјештај о раду и финансијском пословању и Програм рада

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2023. годину, био је Извјештај Централне пописне комисије о попиу имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. в.д директор Предузећа је Одлуком, број: 01-1007/23. од 04.12.2023. године, именовао Централну пописну комисију, Комисију за попис грађевинских објеката, опреме, ситног алата и инвентара на употреби и залихи и Комисију за попис новчаних средстава и хартија од вриједности, потраживања и обавеза и пописа залиха материјала, са стањем на дан 31.12.2023. године. Комисије за попис извршиле су попис у складу са планом рада и упутством за попис и предале своје извјештаје и пописне листе Централној пописној комисији. Извјештаји о извршеном попису садрже упоредни преглед књиговодственог стања и стварног стања пописане имовине у складу са чланом 20. Став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (“Службени гласник Републике Српске”, број 45/16). Централна пописна комисија је урадила Извјештај о проведеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године број: 01-61/24 од 23. јануара 2024. год. у законском року. Надзорни одбор Предузећа је, разматрао и усвојио Извјештај о проведеном попису имовине и обавеза Предузећа, Одлука о усвајању, број: 01-79/24 од 28.02.2024.године. Надзорни одбор је разматрао и усвојио неревидоване финансијске извјештаје за 2023 годину, Одлука Надзорног одбора, број: НО-01-85/24 од 15.03.2024. године, Извјештај о раду и финансијски извјештај за 2023. годину Надзорни одбор је усвојио 26.03.2024. године, Одлука број: НО-01-88/24. Програм рада Предузећа за 2024. годину, усвојила је Скупштина општине Соколац, 29. новембра 2023. године, Одлука бр.0-023-33. Надзорни одбор Предузећа је Програм рада за 2024. годину ЖКП „Соколац“ Соколац усвојио 26.12.2023.године, Одлука Надзорног одбора број:НО-01-68/23. Производња и пренос топлотне енергије су обављене на високом нивоу али цијена ових услуга није пратила цијене огревног материјала што је у значајној мјери допринјело губитку у пословању. Одлуку о давању сагласности на цјеновник услуга испоруке топлотне енергије Предузеће је добило тек 6. октобра 2023. године од Скупштине општине Соколац док су 31. маја 2023. год. те сагласности на цјеновнике добили за погребне услуге и услуге одвоза комуналног отпада.

Програмом рада за 2024. год. Предузеће планира одржавање квалитета својих услуга на постојећем нивоу, па чак и побољшању квалитета истих, планирано је и проширење дјелатности и повећање броја корисника комуналних услуга. То ће бити тешко реализовати обзиром да је исказало акумулирани губитак у пословању у износу од 366.796 КМ. Да би то реализовало неопходна је помоћ оснивача општине Соколац, која обавља и функцију скупштине Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Такође неопходна су и улагања у материјалне и људске ресурсе, посебно су неопходне набавке опреме која је у значајној мјери амортизована па захтјева додатне трошкове за одржавање и поправке.

4. Остала питања

- Ревизија финансијских извјештаја Предузећа за 2023. годину обављена је у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије, те Методологијом ревизије д.о.о. „Пословни информатор – ревизија“ Пале.
- Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Предузећа (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Извјештај комисије о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023.године и друга документа.
- Ревизија је обављена на основу Уговора са Предузећем број:02-68/23. од 29.09.2023.године.
- Финансијску ревизију за период 01.01.-31.12.2022.године извршила је Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске. Извјештај број:РВ084-23 од 10.10.2023. године.

III НАПОМЕНА - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

Рачуноводствена политика нематеријалних и материјалних средстава

Нематеријално средство је одредиво немонетарно средство које испуњава услове везане за установљивост - препознатљивост, постојање контроле над ресурсом и будуће економске користи. Уколико ставка из обухвата овог стандарда не испуњава услове за дефиницију нематеријалног средства, издаци на њеном прибављању или њеном интерном генерисању признају се као расход у моменту њиховог настајања - нематеријално средство настало из истраживања. Међутим, ако је ставка прибављена у оквиру пословне комбинације, она чини дио Goodwill признатог на датум прибављања. Као нематеријална улагања признају се и подлијежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38. Нематеријална улагања, могу имати употребни вијек коначан и она се амортизују или неодређени и она се не амортизују.

Стална (основна) средства некретнине, постројења, опрема и ситан алат и инвентар, признају се у складу са МРС 16. Трошкови прибављања средстава који се могу идентификовати признају се досљедно и укључују у набавну цијену - вриједност основног средства и по тој вриједности се воде у књиговодству. Процјену вриједности сталних средстава увијек врши независни процјенитељ. Та средства могу бити ревалоризована као земљишта у трајном власништву, пошто се њихова тржишна вриједност може знатно промјенити током времена. Повећањ вриједности НПО признаје се као приход од усклађивања вриједности имовине. Додатна капитална улагања у стална средства се приписују књиговодственој вриједности средства када се претпоставља да ће та улагања побољшати стање средстава тако да ће његова вриједност премашити првобитну процјену, те да ће произвести будућу економску корист.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Сви остали издаци се требају признати као расходи у периоду у којем су настали (на примјер трошкови техничког одржавања, сервисирања и сл). Основна средства и нематеријална стална средства не смију се водити на рачунима Биланса стања по већој вриједности од надокнадиве вриједности. На сваки датум билансирања Предузеће треба да процијени да ли постоје индикације да је неко средство или јединица која генерише готовину) обезврјеђено, односно да његова књиговодствена вриједност премашује његову надокнадиву вриједност, како је дефинисано МРС36 - Обезврјеђење средстава.

Смањење вриједности по том основу представља губитак од обезврјеђења, који се треба одмах признати као расход у билансу успјеха, осим у случају ако се средство води по ревалоризованој вриједности, тада овакво смањење његове вриједности треба књижити директно на терет ревалоризационих резерви, до износа који не премашује износ расположиве ревалоризационе резерве за то средство, а сав остали износ треба третирати као расход.

Рачуноводствена политика амортизације

Процијењена средства ће бити амортизована до њихове резидуалне вриједности. Примјењује се пропорционални метод обрачуна амортизације. Средства се амортизују на вриједност нуле по истеку процијењеног употребног вијека или до њихове резидуалне вриједности. Резидуална вриједност или остатак вриједности је процијењени износ који би Предузеће остварило од отуђења тог средства, након одузимања процијењених трошкова отуђења, у случају да је средство већ достигло старост и стање који се очекују на крају њиховог употребног вијека. Амортизација се обрачунава од првог дана наредног мјесеца након стављања средства у употребу па до дана отписа, под којим се подразумјева задњи дан мјесеца у којем је отпис настао. Обрачун амортизације врши се на основу набавне вриједности корисног вијека употребе средстава и остатка вриједности, примјеном пропорционалне методе у складу са МРС 16. Корисни вијек употребе утврђује се за свако средство појединачно приликом набавке средстава. Обрачун амортизације врши се за свако средство појединачно. Обрачун се може вршити групно ако је више истоврсних средстава набављено заједно. Обрачун и књижење амортизације основних средстава врши се периодично, примјеном 1/2 од годишње стопе отписа истих. Вијек употребе и стопе амортизације (након извршене набавке) примјењује се по правилнику о номенклатури основних средстава нематеријалних улагања, а за процијењене некретнине, постројења и опрему, приликом обрачуна амортизације користиће се процијењени вијек трајања и процијењена садашња вриједност. Корисни вијек трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим процјенама значајно различита од претходних, обрачун амортизације за текући и будући период се коригује.

Рачуноводствена политика отуђивања

Свака одлука о расхоровању, односно отуђивању средстава доноси се на одговарајућем нивоу одговорности. Када је средство амортизовано на вриједност нуле, ако је у употреби оно се још увијек води у категорији “средство чија је вриједност нула“, а када је средство неупотребљиво осим као отпадни материјал, а његова вриједност је нула, а

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

треба да се отпише из очигледних разлога, одлуку о отпису доноси Надзорни одбор на приједлог Централне пописне комисије и образложења управе- директора Предузећа. Када је набавна вриједност већа од његове укупне амортизације, Надзорни одбор доноси одлуку о отпису на приједлог Пописне комисије и директора. Ако су средства повучена из употребе тј, активно се не користе, према параграфу 55. МРС 16, без обзира што тренутно нису у функцији и не доносе економске користи, треба их амортизовати. Разлика између чистог прихода од продаје књиговодствене вриједности средства је добитак или губитак периода када је трансакција настала. Добитак или губитак се рачуна као разлика између набавне вриједности средства умањена за исправку и прихода оствареног продајом, умањеног за порез и све трошкове продаје. Добитак или губитак при расходу средстава се приказује у Билансу успјеха за период у којем је настао као приход или расход од усклађивања вриједности сталне имовине.

Рачуноводствена политика залиха

Трошкови материјала, Предузећа састоје се од основног материјала-енергената, режијског материјала, трговачке робе, не воде се на текућим средствима већ стављањем у употребу терете трошкове пословања групу 51. Предузеће нема организовано материјално књиговодство. Трошкови основног материјала исказују се по набавној вриједности. Предузеће је у 2022. години почело путем табеларних прегледа да прати улазе материјала и утрошке-излазе материјала, како би добило тачно стање материјала на залихи и исто евидентирало на класи 1, то је настављено и у 2023. години.

Рачуноводствена политика потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа представљају износе које Предузећу дугују трећа лица, (правна и физичка лица - грађани) а евидентирају се као краткорочна (до једне године) и дугорочна(преко једне године), и то:потраживања од купаца (правна лица и физичка лица-грађани),остала потраживања и плаћања унапријед.

Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Доспјела потраживања која нису наплаћена у року 365 дана а чија наплата је неизвјесна исправљају се у висини од 100%, ако је о томе донио одлуку Надзорни одбор, уз образложени приједлог Управе Предузећа. На рачуну 209-Исправка потраживања од купаца, исказује се вриједност индиректно отписаних потраживања по основу продаје. Отпис потраживања се врши на основу вјеродостојне документације (коначна судска пресуда, ликвидација дужника, вансудско поравнање и сл.) по утврђеном проценту у складу са Одлуком. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Рачуноводствена политика новчаних средстава

Стање новчаних средстава, које обухвата готов новац, укључујући новац у благајни, текуће банковне рачуне (жиро рачуне) и све депозите у банкама, усклађује се свакодневно са изводима на крају дана и плаћањима и наплатама са истим датумом, а која нису евидентирана кроз извод. Стање новчаних средстава у билансу стања се приказује у износу који је сравњен са изводом из банке на датум извјештавања. Новчана средства у иностраној валути се исказују у Конвертибилним маркама (КМ) по курсу од датума трансакције, а прерачуном по средњем курсу на дан израде биланса,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

као и у EUR за који је КМ везана фиксним валутним курсом 1 EUR једнак је 1,95583 КМ.

Рачуноводствена политика обавезе

Обавезе се класификују као краткорочне, са доспијећем до једне године, и дугорочне са доспијећем дужим од једне године. Ако се вриједност обавезе исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу од датума трансакције. Промјене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања обавезе исказују се као курсна разлика у корист прихода или на терет расхода. Обавезе исказане у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу стране валуте, а курсне разлике признају се као приход или расход периода. Кредити се приказују у билансу стања као обавезе. Обавезе по основу камата евидентирају се на бази вјеродостојне документације и терете трошкове текућег периода.

Рачуноводствена политика прихода и расхода

Међународним рачуноводственим стандардом 18 – Приходи, приходи су дефинисани као бруто приливи економских користи у току периода, које произилазе из редовних активности Предузећа, а који доводе до повећања власничког капитала, осим оних повећања која се односе на уплате учесника у власничком капиталу. Када се неизвјесност наплате појави након рачуноводственог исказивања прихода, тада се приступа усклађивању вриједности потраживања преко исправке вриједности и за тај износ се терете расходи пословања. По међународним рачуноводственим стандардима пословни расходи су дефинисани као расходи материјала и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисање, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), а који проистичу из редовних активности Предузећа.

Рачуноводствена политика резервисања

Резервисање се признаје када: Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) насталу као резултат прошлог догађаја, када је вјероватно да ће за измирење обавезе бити потребан одлив ресурса који садрже економске користи и када се може извршити поуздана процјена износа обавеза. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се испитују на дан израде сваког биланса стања и коригују се тако да одражавају најбољу садашњу процјену. Ако више није вјероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Рачуноводствена политика камата и других трошкова позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања Предузећа обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мјери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Пасивна временска разграничења

- унапријед обрачунати трошкови, обрачунати приходи будућег периода,
- одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика,
- разграничени трошкови набавке и донације

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Значајне рачуноводствене процјене

Презентација финансијских извјештаја захтјева од менаџмента кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки који имају ефекат на презентоване вриједности средстава, обавеза, објектовања потенцијалне имовине и обавеза на дан састављања извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме ревидира се најмање на крају сваке године. Уколико постоје значајне промјене у очекиваном трошењу будућих економских користи садржаних у средству, вијек трајања се мијења како би се прилагодио процијењеној динамици трошења. Наведена промјена представља промјену рачуноводствене процјене.

Исправка вриједности потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Предузеће не примјењује модел очекиваног кредитног губитка на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купаца током очекиваног рока трајања финансијског средства. Процјена износа ненаплативости потраживања врши се ако је немогућност наплате извјесна и документована-директан метод и индиректан метод-умањење за износ вјероватне ненаплативости потраживања. Процјена износа ненаплативости потраживања може се вршити по методи старости доспјећа, односно на бази застарјелости потраживања а може и примјеном процента од нето продаје.

Резервисања

Предузеће процјењује вјероватноћу настанка нежељених случајева који могу настати као посљедица прошлих догађаја, те уколико је вјероватноћа већа од 50%, долази до признавања резервисања. Резервисања се признају за судске спорове и за трошкове запослених.

Фер вриједност

Фер вриједност утврђује се на основу котиране цијене на активном тржишту. Уколико ова цијена није доступна, фер вриједност се заснива на техникама процјене које користе податке са доступних тржишта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

IV НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Стална имовина (АОП 001)

Сталну имовину Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и ситан алат и инвентар. Дио опреме и постројења које предузеће користи налази се у власништву општине Соколац и тај дио опреме и постројења није евидентиран у књиговодству Предузећа. Са општином Соколац неопходно је дефинисати међусобне односе по питању коришћења, управљања и располагања опремом и другом припадајућом инфраструктуром неопходном за пружање услуга гријања. Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине књиговодствено евидентирани у Предузећу, презентовани су у следећем табеларном прегледу:

Ред. Број	Опис	Вриједност у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална средства	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	132.373	105.729	26.644
1.	Земљиште	4.521	0	4.521
2.	Грађевински објекти	22.896	4.865	18.031
3.	Постројења и опрема и ситан алат и инвентар	104.956	100.864	4.092
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и средства Културе	0	0	0
1.	Шуме	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других правних Лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална средства – укупно	132.373	105.729	26.644

Стална средства–имовина, исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, терећена је хипотеком, која служи као средство обезбјеђења пореског дуга по Рјешењу Пореске управе о одгоди плаћања пореског дуга, бр.06.05/411-19-2/23 од 23.03.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

О п и с	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опре. сит ал. и инвентар	Укупно
Набавна вриједност:				
Стање на почетку године	4.521	23.182	104.957	132.660
Повећања:				
Нове набавке				
Активирано				
Процјена и ревалоризација				
Рекласификација				
Смањења:				
Расход, продаја, искњ. и друго			-287	-287
Процјена и ревалоризација				
Активирано				
Рекласификација				
Стање на крају године	4.521	23.182	104.670	132.373
Кумулирана исправка вриједности:				
Стање на почетку године	0	4.579	99.000	103.579
Повећања:	0			
Амортизација	0	572	2.332	2.904
Набавка/процјена	0			
Рекласификација	0	0	0	0
Смањења:				
Кумулирана исправка Отуђење, отпис-искњижавање	0	0	-754	-754
Рекласификација	0	0	0	0
Стање на крају године	0	5.151	100.578	105.729
Нето садашња вриједност:				
31.12.2022. године	4.521	18.603	6.425	29.549
31.12.2023. године	4.521	18.031	4.092	26.644

3. Земљиште (АОП 009)

Вриједност земљишта исказана у износу од 4.521 КМ у Билансу стања одговара стању земљишта исказаном у књиговодственим евиденцијама Предузећа. Земљишна парцела се налази на Сокоцу иза пијаце са приступним путем, површине 943m² у власништву је Предузећа. Земљишна парцела стечена је куповином од ЈКП „Романијски божур“ а.д. у стечају Соколац у априлу 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

4. Грађевински објекти (АОП 010)

Вриједност грађевинских објеката исказаних у Билансу стања по бруто вриједности у износу од 22.896 КМ, чине их помоћне зграде у привреди-настрашнице, магацин и канал за поправку возила. Садашња вриједност грађевинских објеката износи 18.031 КМ, што одговара стању грађевинских објеката исказаном у књиговодственим евиденцијама Предузећа. Котловница и административна зграда је у власништву општине Соколац и исте су евидентирани у пословним књигама општине. Препорука дата у напмени бр.1.

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката у износу 572 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2023. годину. Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања је 21,25 %.

5. Постројења и опрема ситан алат и инвентар (АОП 011)

Садашња вриједност постројења и опреме, ситног алата и инвентара води се у оквиру групе конта 022, на дан биланса исказана је у нето износу од 4.092 КМ. Пописом имовине нису утврђене разлике

Степен отписа постројења и опреме на дан билансирања је 96,10 %.

Вриједност постројења, опрема и ситног алата и инвентара у бруто износу од 104.956 КМ на дан биланса 2023. године а евидентирани су по основу:

- постројења и опреме	84.846	КМ
- ситаног алата и инвентара	20.110	КМ

Ситан алат и инвентар се класификује као стална средства и на исти се обрачунава амортизација.

Кумулативна исправка вриједности постројења, опреме и ситног алата и инвентара износи 100.864 КМ, тако да је нето износ исказан у износу од 4.092 КМ.

Дио опреме и постројења, као и административна зграда које Предузеће користи налази се у власништву општине Соколац, тако да се тај дио опреме и постројења и зграда евидентира у пословним књигама општине Соколац.

6. Јавне набавке

Јавне набавке нису биле предмет ревизије финансијских извјештаја за 2023. годину Предузећа, од стране независног ревизора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

V НАПОМЕНА ТЕКУЋА СРЕДСТВА-ИМОВИНА

7. Текућа имовина (АОП 036)

Текућа имовина на дан биланса исказана је у износу од 443.853 КМ и већа је за 4,41% у односу на дан биланса претходне године. Структура текуће имовине дата је у напоменама које слиједе.

8. Залихе, дати аванси и стална средства обуст. посл. намје. продаји (АОП 037)

Предузеће на овој позицији има исказане залихе материјала у износу од 31.830 КМ, а то су енергенти за топлану, режијски и остали материјал. Уведене су евиденције о улазима материјала и утрошцима –излазима материјала, па се залихе воде на класи 1 тј. групи конта 100, води се материјално књиговодство.

Приликом пописа залиха материјала нису утврђене разлике тако да стварно стање одговара књиговодственом стању.

9. Краткорочна потраживања и пласмани (АОП 045 и 052)

О п и с	Купци у земљи	Остала краткор. потраж.	Потр.за више пл. пор. на добит	Кратк. фин. пласмани	Укупно кратк.потраж.
Стање на почетку године	373.673	3.457	901	0	378.031
Повећање	6.018	6.543	1.014	0	+13.575
Смањење	0			0	
Стање на крају године	379.691	10.000	1.915	0	391.606

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Предузећа, као и стању по попису. Укупна краткорочна потраживања већа су у односу на почетно стање за 3,59%.

10. Купци у земљи (АОП 047)

У следећим табеларним прегледима, презентовани су подаци о потраживањима од купаца у земљи: купци физичка лица и купци правна лица у бруто и нето износу на дан 31.12.2023.год. и проценти наплате укупно фактурисаних услуга са почетним стањем.

О П И С	Физичка лица	Правна лица	Укупно бруто износ	Исправка вријед.	Нето износ
0	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Купци у земљи на дан 31.12.2023.год.	229.507	235.159	464.666	84.975	379.691

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Купци у земљи по врстама пружених услуга

Врста услуга	Укупно фактурисано са п.ст.	Укупно наплаћено 31.12.2023.	Проценат наплате	СТ.потраживања на дан 31.12.2023. бруто
Испору. топлотне енергије	941.383	654.542	69,53	300.716
Одвоз смећа. и др. ко. усл.	721.647	548.416	75,99	159.673
Погребне услуге	119.318	114.724	96,15	4.385
УКУПНО:	1.782.348	1.317.682	73,93	464.666

Потраживања од купаца у земљи исказана су у бруто износу од 464.666 КМ, чине их: потраживања од правних лица 235.159 КМ (за испоруку топлотне енергије 136.118 КМ и одвоз комуналног отпада 99.041 КМ) и потраживања од физичких лица у износу 229.507 КМ (за испоруку топлотне енергије 150.723 КМ и одвоз комуналног отпада 74.189 КМ, погребне услуге у износу од 4.594 КМ). Потраживања у нето износу исказана су у износу од 379.691 КМ. Проценат наплате потраживања за испоруку топлотне енергије је 69,53% док је за одвоз комуналног отпада 75,99%, проценат наплате за погребне услуге је 96,15%, просјечна наплата за укупан износ фактурисаних услуга је 73,93%. Стање исправке вриједности потраживања на дан биланса исказана је у износу од 84.975 КМ ради се о утуженим потраживањима за које још није познат исход спора. Израчунавање очекиваних кредитних губитака по основу исправке вриједности потраживања није вршено. Надзорни одбор је прихватио препоруку пописне комисије да се отпишу ненаплатива потраживања у износу од 22.787 КМ (од физичких лица 467 КМ а од правних лица 22.320 КМ) и отпис спорних потраживања у износу од 4.669 КМ у складу са тим је донио Одлуку број: НО-01-80/24 и Одлуку број: НО-01-81/24. Наплата потраживања је отежана и спора због недостатка ефикасног механизма принудне наплате, иста је покренута код Основног суда у Сокоцу, што изискује додатне судске трошкове и трошкове по основу отписа потраживања.

Једна од области у којој се мора остварити више ангажовања јесте повећање процента наплативости потраживања.

У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци за 10 купаца који су изабрани методом узорка на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	201-22	Општина Соколац	237.681,86	178.519,18	59.162,68
2.	201-273	Дом здравља Соколац	63.497,68	19.183,00	44.314,68
3.	201-53133	Борачка организација Соколац	16.740,00	9.200,00	7.540,00
4.	201-21	ЈП Шуме РС Соколац	36.825,82	33.707,66	3.118,16
5.	201-214	Оногост Соколац	8.168,79	7.537,83	630,96
6.	201-53268	ЈЗУ Завод за фор. и псих. Соколац	10.169,40	6.769,01	3.400,39
7.	201-53237	Општина Соколац	18.339,36	14.142,00	4.197,36
8.	201-53145	ШГ Романија Соколац	10.476,97	8.202,58	2.274,39
9.	201-53177	Основни суд Соколац	11.556,09	8.397,09	3.159,00
10.	201-53277	Хамдо Гроуп Соколац	7.313,30	0,00	7.313,30
		Укупно:	420.769,27	285.658,35	135.110,92

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Укупна потраживања од ових 10 купаца износе 135.110,92 КМ од тога на Општину Соколац отпада укупно 63.360,04 КМ, Дом здравља Соколац отпада 44.314,68 КМ што заједно представља 79,69% потраживања од ових 10 купаца.

Потраживања од ових 10 купаца учествују у укупним потраживањима са 35,58%.

Предузеће на дан 31.12.2023. године, како је наведено у претходном тексту, има исказану исправку вриједности потраживања од купаца у износу од 84.974,73 КМ.

Препорука управи Предузећа је да се води уредна евиденција о купцима код којих је извршена исправка вриједности потраживања и прати наплата.

Остала краткорочна потраживања (АОП 050и 051)

Друга краткорочна потраживања, у износу 11.915 КМ, призната су по основу потраживања од државних органа 10.000 КМ.

Потраживања за више плаћен порез на добит призната су у износу од 1.915 КМ.

11. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Опис	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски – рачуни	19596	7.646
Девизни рачуни	0	0
Благајна	300	300
Девизналагајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	19.896	7.946

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ идентичан је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у Извјештају пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2023. године. Салдо аналитичког конта Благајна, на дан 31.12.2023. године одговара стању исказаном улагајничком извјештају број 251. Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Предузећа, број: 01-26/23, од 12.01.2023. године, у износу од 300,00 КМ. **Износ новчаних средстава преко тог износа мора да се полаже на рачуне код банака.**

У следећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и улагајни Предузећа, на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	НЛБ банка а.д.	289	31.12.2023.	16.834,82
2.	КМ	НОВА БАНКА БАЊА ЛУКА	289	31.12.2023.	2.760,80
3.	Новчана средства на жиро рачунима – укупно (1 до 2)				19.595,62
4.	Новчана средства улагајни			31.12.2021.	300,00
5.	Новчана средства у девизнимлагајнама			31.12.2021.	0,00
6.	Новчана средства улагајнама - укупно (4+5)				300,00
7.	Новчана средства на жиро рачунима и улагајни - укупно (3+6)				19.895,62

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

12. Капитал (АОП 101)

ОПИС	Стање у КМ	
	31. 12.2023.	Кор.31. 12.2022.
1.КАПИТАЛ	2.400	2.400
Државни капитал	0	0
Остали основни капитал-оснивачки улог	2.000	2.000
Основни капитал – укупно	2.000	2.000
2.Законске резерве	400	400
Статутарне резерве	0	0
3.Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређен добит ранијих година	0	-8.019
Нераспоређени добит текуће године	0	0
4.Нераспоређени добитак – укупно	0	-8.019
5.Губитак претходне године	-33.288	
6.Губитак текуће године	-333.508	0
7.ГУБИТАК-укупно	-366.796	-33.288
6.Капитал – укупно (1+2-3-7)	-364.396	-30.888

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Предузећа. Из нераспоређене добити из ранијег периода у законске резерве је издвојено 400,00КМ, чија је обавеза формирања регулисана чланом 231. Став (2) ЗОПД и општим актом правног лица. Предузеће је својим Статутом члан 16. утврдило издвајање 5% у законске резерве док не достигну 20% основног капитала и то је испоштовало. **Акумулирани губитак исказан је у износу од 366.796 КМ што је довело до тога да је укупни капитал исказан са предзнаком минус у износу од 364.396 КМ што значи да је губитак већи од властитих извора средстава.** На позицији Биланса стања АОП 101 исказан је негативан износ капитала.

Структура основног капитала (АОП 102)

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	БРОЈ АКЦИЈА	% учешћа у укупном капиталу
1.	Општина Соколац	Соколац ул. Гласиначка бр. 13	2.000,00	100,00
Основни капитал – укупно			2.000,00	100,00

Власник основног капитала је Општина Соколац 100%.

13. Нераспоређена добит (АОП 124)

Нераспоређена добит исказана је на АОП (124) у износу од 0 (нула) КМ, односи се на нераспоређену добит, остварену у:

- 2023. години	0	КМ
- ранијим годинама	0	КМ

Износ нераспоређене добити из ранијег периода распоређен је у цијелости за покриће обавеза из ранијег периода, корекцијом почетног стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ОБАВЕЗЕ

Опис	Стање КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дугорочне обавезе	0	0
Краткорочне обавезе	834.893	485.557
Обавезе – укупно	834.893	485.557

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Предузећа као и стањем по попису, након коригованог почетног стања. Краткорочне обавезе биљеже раст у износу од 71,95%. Предузеће своје обавезе није могло у потпуности сервисирати у законском року, услед недостатка финансијских средстава због спорије наплате својих потраживања и помоћи оснивача која је изостала. Структура краткорочних обавеза дата је у напоменама које слиједе.

14. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (АОП 147)

Опис	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Краткорочни кредити	0	0
2. Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	0	8.662
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 2)	0	8.662
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Додављачи - повезана правна лица	0	0
3. Додављачи у земљи	644.451	316.817
4. Додављачи у иностранству	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 4)	644.451	316.817
1. Обавезе за плате и накнаде плата	33.286	29.311
2. Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата	46.146	40.032
3. Обавезе за порезе на плате и накнаде плате	5.881	6.073
4. Обавезе за доприносе за остала лична примања	26.000	56.270
III Обав. за бруто платени накн. плата – укупно (1 до 3)	111.313	131.686
1. Остале обавезе	1.169	1.380
2. Обавезе за порез на додату вриједност	7.840	5.635
3. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.121	4.484
4. Обавезе за кр.разгр. и крат.резервисања	58.753	16.524
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)	68.883	28.023
V Пасивна временска разграничења	10.246	369
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)	834.893	485.557

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

15. Добављачи у земљи (АОП 158)

Обавезе Предузећа према добављачима у земљи, на дан билансирања, износе 644.451 КМ и веће су за 2,3 пута у односу на исти период претходне године. Ријеч је о обавезама евидентираним на дан биланса 2023. године, дио обавеза по изјави руководства измирен је у јануару 2024. године у складу са валутним роком. Предузеће има великих проблема са сервисирањем обавеза јер све теже наплаћује своја потраживања. Наплата судским путем је отежана и спора и изискује додатне трошкове. Одобрена средства по основу Заједничке комуналне потрошње у даљем тексту (ЗКП) нису се повећала у 2023. години. Пошто Буджет општине Соколац није усвојен, није донешен ни нови Програм ЗКП још увијек се ради по старом Програму ЗКП који није проширен по захтјеву Предузећа.

Са добављачима је вршено усаглашавање обавеза, ИОС-и су овјерени и послати пошиљацима није било неусаглашених стања.

У сљедећој табели, презентовани су подаци о промету и салду десет добављача одабраних методом узорка. Евидентиране обавезе према тим добављачима износе 596.614,95 КМ, што представља 92,58% укупних обавеза према добављачима на дан билансирања. Највеће неизмирене обавезе Предузеће има према Јавном предузећу шумарства ЈП „Шуме Републике Српске“ а.д. ШГ „Романија“ Соколац по основу дрвних сортимената за испоруку топлотне енергије, што износи 54,54% укупних обавеза за посматраних 10 добављача док на осталих 9 добављача отпада 45,46%.

Ред. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	432-0102	Ауто дијелови Соколац	5.000,00	10.815,40	-5815,40
2.	432-0274	Телетина д.о.о. Соколац	33.000,00	127.892,25	-94.892,25
3.	432-0304	БДС Медиа д.о.о. Соколац	34.798,77	119.609,89	-84.811,12
4.	432-102	Ћајић комерц Соколац	0,00	13.552,15	-13.552,15
5.	432-031	СТР сервис Ђурђић Соколац	15.808,80	21.810,07	-6.001,27
6.	432-024	Електро дистрибуција Соколац	61.731,18	71.124,97	-9.393,79
7.	432-05	ЈПШ РС Шум. г. Романија Соколац	228.137,42	579.610,78	-351.473,36
8.	432-046	Нестро петрол Соколац	155.460,28	165.511,83	-10.051,55
9.	432-098	Столарија Подроманија Соколац	4.071,44	20.695,50	-16.624,06
10.	432-0193	Д.О.О. Д. Јањић Соколац	1.000,00	5.000,00	-4.000,00
УКУПНО:			539.007,89	1.135.622,84	-596.614,95

16. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

На билансној позицији „Обавезе за бруто плате и накнаде плата“ исказан је износ 111.313 КМ на дан биланса 2023. године. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза за:

- плате и накнаде,	33.286	КМ
- порезе на зараде и накнаде,	5.881	КМ
- доприносе на зараде и накнаде,	46.146	КМ
- доприноси по одгоди плаћања пор. дуга	26.000	КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Обавезе по основу топлог obroка измирене су 03.01.2024.године, плата за децембар 2023. године измирена је 23.01.2024. године. Доприноси на плате за октобар, новембар и децембар 2023. год. измирени су закључно са 29. фебруарм 2024. године, док су порези за октобар, новембар и децембар 2023.године измирени такође закључно са 29. фебруаром 2024. године. Обавезе по репрограму са ПУРС измирују се редовно, тако да је 13 рата репрограма измирено са 10.04.2024. године. Дакле обавезе по основу бруто плата и накнада плата у износу од 85.313 КМ за 2023. годину у цијелости су измирене 29.02.2024. године као и доспјеле рате репрограма.

17. Порез на додату вриједност (АОП 164)

Обавезе по основу пореза на додату вриједност у износу од 5.635 КМ измирене су у цијелости 10.01. 2024. године.

VI НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА**18. Укупни приходи (АОП 305)**

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни приходи	1.144.206	1.091.837
2.	Финансијски приходи	0	0
3.	Остали приходи	9.195	61.117
Приходи – укупно		1.153.401	1.152.954

Укупни приходи остварени су у износу од 1.153.401 КМ обављањем регистроване дјелатности, већи су за 447КМ у односу на исти период 2022. године. Детаљније у напоменама које слиједе.

19.Пословни приходи (АОП 201)

Опис		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
3.	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)		0	0
1.	Приходи од продаје производа повезаним прав. лицима	0	0
2.	Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	1.123.527	1.025.081
3.	Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од пружених услуга – укупно (1 до 3)		1.123.527	1.025.081
III Приходи од прод. и пружених услуга - укупно (I+II)		1.123.527	1.025.081
1.	Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0
2.	Повећање вриједности залиха учинака	0	0
3.	Смањење вриједности залиха учинака	0	0
4.	Остали пословни приходи	20.679	66.756
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2-3+4)		20.679	66.756
V Пословни приходи - укупно (III + IV)		1.144.206	1.091.837

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

20. Приходи од пружених услуга (АОП 212)

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту, у износу од 1.123.527 КМ остварени су обављањем комуналних услуга, производњом и пореносом топлотне енергије, за услуге Заједничке комуналне потрошње, за погребне услуге и за услуге збрињавања отпада из стамбених и пословних просторија.

21. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи у износу 20.679 КМ, евидентирани су по основу субвенција - грант средства од општине Соколац у износу од 2.137 КМ, приходи по основу дотација средстава од Фонда дјечије заштите у износу од 7.687 КМ, по основу подстицаја од Завода за запошљавање у износу од 5.400 КМ, приходи од судских такси и камата 5.332 КМ и приходи од унапријед плаћених услуга-ПВР 123 КМ.

22. Остали приходи и добици (АОП 251)

Опис		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	2.466
2.	Добици по основу продаје материјала	0	0
3.	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	0	0
4.	Наплаћена отписана потраживања	9.195	23.737
5.	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	0	34.914
Остали приходи – укупно (1 до 5)		9.195	61.117

Остали приходи остварени су у износу 9.195 КМ како је наведено у табеларном прегледу, ради се о приходима од наплаћених отписаних потраживања.

23. Укупни расходи (АОП 306)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни расходи	1.431.561	1.138.261
2.	Финансијски расходи	26.125	11.687
3.	Остали расходи	27.456	1.500
Расходи – укупно		1.485.142	1.151.448

Расходи су исказани у износу од 1.485.142 КМ и већи су за 28,98% у односу на остварене расходе у истом периоду претходне године, евидентирани су по основу пословних расхода проистеклих обављањем регистроване дјелатности Предузећа у износу од 1.431.561 КМ, структура дата у напоменама од бр. 24 до бр.30.

Финансијски расходи у износу од 26.125 КМ односе се највећим дијелом на обрачунате камате због неблаговременог плаћања обавеза у износу од 24.235 КМ, камате по кредиту у износу од 150 КМ и камате по основу репрограма обавеза закљученим са Пореском управом Републике Српске у износу од 1.740 КМ.

Остале расходе у износу од 27.456 КМ чине расходи по основу отписа ненаплаћених и спорних потраживања. Одлуке о отпису дате у напомени бр. 10.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

24. Пословни расходи (АОП 219)

О п и с		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0
2.	Трошкови материјала, горива и енергије	579.154	552.620
3.	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	571.973	492.005
4.	Трошкови производних услуга	209.157	52.781
5.	Трошкови амортизације и резервисања	45.133	13.366
6.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	24.351	26.034
7.	Трошкови доприноса	386	0
8.	Трошкови пореза	1.407	1.455
Пословни расходи – укупно		1.431.561	1.138.261

25. Трошкови материјала (АОП 221 и 222)

О п и с		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови осталог материјала	51.896	56.851
2.	Трошкови режијског материјала	0	0
3.	Трошкови горива и енергије	527.258	495.769
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)		579.154	552.620

Трошкови материјала у износу од 579.154 КМ у потпуности одговарају трошковима материјала исказаним у књиговодственим евиденцијама Предузећа. У оквиру трошкова горива и енергије који износе 527.258 КМ, трошкови огревног материјала износе 341.961 КМ, трошкови нафтних деривата износе 123.160 КМ, трошкови електричне енергије износе 60.452 КМ и трошкове воде 1.685 КМ.

26. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

О п и с		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови бруто плата и бруто накнада запосленим	558.422	456.832
2.	Бруто плате по судс. поравнању бр.890РС.7803521РС од 21.03.2022.	0	26.490
3.	Накнаде члановима Надзорног одбора	6.997	5.247
4.	Остали лична примања-отпремнина и помоћи	6.554	3.436
Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних примања		571.973	492.005

Учешће трошкова бруто плата и бруто накнада плата запосленима по евидентираним подацима у Билансу успјеха у укупним расходима је 38,51%. У оквиру осталих личних примања у износу од 6.554 евидентиране су отпремнине, награде и помоћи у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

27. Трошкови производних услуга (АОП 226)

О п и с		2023.	2022.
1.	Трошкови услуга израде учинака	0	0
2.	Трошкови транспортних услуга-ПТТ	6.501	5.343
3.	Трошкови услуга одржавања	6.205	625
4.	Трошкови телефона и интернета	1.181	0
5.	Трошкови осталих транс. усл. мљењење огревног матер.	93.792	0
6.	Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	0	0
7.	Трошкови превоза огревног материјала	94.029	0
8.	Трошкови по основу уговора са физичким лицима	6.876	46.813
9.	Трошкови допунског рада	423	0
Трошкови производних услуга – укупно (1 до 9)		209.157	52.781

Трошкови производних услуга остварени су у износу од 209.157 КМ у извјештајном периоду и већи су у односу на претходни извјештајни период за 3,96 пута. У оквиру ових трошкова евидентирани су и трошкови превоза огревног материјала и трошкови мљењења огревног материјала у износу од 187.821 што је 89,80% производних трошкова. Ови трошкови су евидентирани у 2022. години на другој позицији.

28. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

О п и с	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови амортизације	2.904	13.366
2. Трошкови резервисања	42.229	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	45.133	13.366

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме, и осталих основних средстава обрачуната је примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу са МРС 16. Трошкови резервисања у износу од 42.229 КМ су за трошкове плата и личних примања Дејана Томића који је у спору са Предузећем по Налазу и мишљењу судског вјештака економске струке, М. Ђуровића дипл.еци, након финансијског вјештачења.

За главне категорије основних средстава примијењене су сљедеће амортизационе стопе:

- грађевински објекти	2,5%
- путничка и теретна возила	12,5%
- канцеларијска опрема и инвентар	12,5%
- рачунарска опрема	20%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

29. Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса (АОП 234)

Опис	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови непроизводних услуга	7.076	5.724
2. Трошкови репрезентације и поклона	501	0
3. Трошкови премије осигурања запослених и регист.	2.512	3.204
4. Трошкови платног промета	2.622	2.775
6. Трошкови чланарина	669	0
7. Остали нематеријални трошкови	10.971	14.331
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)	24.351	26.034

Нематеријални трошкови, у износу од 24.351 КМ признати су по основу непроизводних услуга, (рачуноводствене и ревизијске услуге, услуге адвоката, премија осигурања запослених и регистрација возила, трошкови платног промета), 45,05% ових трошкова чине остали нематеријални трошкови у износу од 10.971 КМ који укључују: таксе административне, судске, локалне у износу од 6.686 КМ и нематеријалне остале трошкове у износу од 4.285 КМ који су евидентирани по основу набавке цвијећа, новогодишњег накита, средстава за хигијену, претплате на часопис итд. Нематеријални трошкови су смањени за 6,46% у односу на исти период 2022. године.

30. Трошкови пореза и доприноса (АОП 235 и 236)

Опис	Јануар - децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови пореза	1.407	1.455
2. Трошкови доприноса	386	0
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	1.793	1.455

Трошкови пореза и доприноса у износу од 1.793 КМ укључују порезе за накнаде за воде, накнаде за шуме, накнаде за против пожарну заштиту и накнаде за комуналну и републичку таксу. Допринос се односи на посебан допринос за професионалну рехабилитацију инвалида.

31. Финансијски расходи (АОП 244)

Опис	Јануар-децембар	
	2023.	2021.
1. Раходи камата за неблаговремено плаћање обавеза	24.235	7.124
2. Раходи камата по кредиту и репрограму обавеза	1.890	0
Остали расходи – укупно: (1 до 2)	26.125	7.124

Финансијски расходи остварени су у износу од 26.125 и за 3,37 пута су већи у односу на остварење ових расхода у 2022. години. Детаљније у Напомени бр. 23.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

32. Остали расходи и губици (АОП 261)

Опис	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Губици по основу продаје и расход. НПО	0	0
2. Губици по основу продаје материјала	0	0
3. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
4. Расходи по основу исп. вријед. и отписа потраживања и прекр.	27.456	1.500
Остали расходи – укупно: (1 до 4)	27.456	1.500

Остали расходи у износу од 27.456 КМ евидентирани су по основу отписа ненаплативих и спорних потраживања који нису могли бити наплаћени ни наконведеног судског поступка.

33. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (АОП 316)

ОПИС	Износ у КМ		Индекс
	2023.	2022.	
Пословни приходи	1.144.206	1.091.837	104,80
Пословни расходи	1.431.561	1.138.261	125,77
Пословни добитак	0	0	0
Пословни губитак	287.355	46.424	618,98
Финансијски приходи	0	0	0
Финансијски расходи-камате	26.125	11.687	223,54
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	26.125	11.687	223,54
Добитак редовне активности	0	0	0
Губитак редовне активности	313.480	58.111	539,45
Остали приходи	9.195	61.117	15,04
Остали расходи	27.456	1.500	1830,40
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	59.617	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	18.261	0	0
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Укупни приходи	1.153.401	1.152.954	100,04
Укупни расходи	1.485.142	1.151.448	128,98
Финансијски резултат – губитак/ добитак прије опорезивања	-331.741	1.506	-
Порески расходи		-150	-
Одложена порески расходи периода	1.767	0	0
Нето губитак/добитак	-333.508	1.356	-

VII НАПОМЕНЕ УЗ ТОКОВЕ ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2023. године исказан је укупан прилив готовине из пословне активности у износу 1.335.284 КМ и укупан одлив готовин из пословне активности у износу 1.314.674 КМ, што је резултирало нето приливом готовине из пословних активностиу износу 20.610 КМ. Нето одлив готовине из активности финансирања по основу краткорочног кредита износио је 8.662 КМ, тако да је готовина на крају обрачунског периода исказана у износу од 19.895 КМ, што одговара стању готовине исказаном у Билансу стања (АОП 061) јер је почетно стање готовине износило 7.947 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

34. Прилив и одлив готовине

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	20.610
2.	Нето одлив готовине из активности финансирања	-8.662
	Нето прилив готовине	11.948

VIII НАПОМЕНЕ УЗ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

35. Промјене на капиталу (АОП 101)

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2022.	-30.888
2.	Повећање	
3.	Смањење	-333.508
	Стање 31.12.2023.	-364.396

Смањење укупног капитала, у износу од -333.508КМ, евидентирано је по основу нето губитка исказаног у Билансу успјеха у 2023. години.

IX ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

36. Потенцијална средства и обавезе

корисника у износу од 310,51КМ за 18 корисника поднешени су приједлози за извршење, очекује се позитиван исход спора у износу од 2.424,33КМ, за 8 извршеника мала је могућност намирења износа од 874,77КМ. Тужена су 3 корисника за неплаћање услуга топлотне енергије у износу од 2.290,80 КМ, очекује се позитиван исход спора. Код истог суда покренут је спор за 11 физичких лица и једно правно лице у износу од 11.450,35КМ. Позитиван исход спора очекује се од 7 корисника, у износу од 2.247,34КМ, 4 корисника су платили износ од 1.803,01КМ, са 1 правним лицем је закључен репрограма на 4 рате, до 31.12.2023. није плаћен дуг у износу од 7.400,00КМ. **Против Предузећа** се воде 2 два судска спора, први спор је радни спор од стране претходног директора Предузећа Дејана Томића у износу од 58.753,29 КМ. Поступак је у фази парничког поступка и очекује се да исход спора буде негативан. Други судски спор је покренула Пореска управа Републике Српске у износу од 4.892,00 КМ за казну по прекршају, очекује се негативан исход јер тужени уредно плаћа рате репрограма. Предузеће је извршило резервисање средстава по основу судских спорова у износу од 42.229 КМ. **Предузеће је у 2023. години, покренуло тужбе** код Основног суда у Сокоцу у циљу наплате потраживања за извршене услуге збрињавања комуналног отпада покренут је приједлог за извршење у износу од 3.609,61 КМ за 29 физичких лица. Наплата је извршена од 3 (три) физичка лица.

37. – Контролни ризик

У 2023. години, у пословању Предузећа, инхерентни ризици су мали а аутоконтрола садржана у опису сваког радног мјеста, обезбјеђује пословање Предузећа уз низак контролни ризик.

38. Накнадни догађаји

У периоду од 31.12.2023. године, до завршетка поступка ревизије финансијских извјештаја за ту годину није било материјално значајних догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

39. Сталност пословања- временски неограничено пословање

На дан 31.12.2023. године акумулирани губитак Предузећа износио је 366.796 КМ те да су краткорочне обавезе Предузећа веће од обртне имовине за износ 391.040 КМ. Ове чињенице указују на постојање значајне неизвјесности која може да изазове сумњу у односу на способност Предузећа да послује по начелу сталности пословања тј. временски неограничено. Способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке оснивача Предузећа, општине Соколац. Увидом у планиране активности у 2024. години које је Управа Предузећа представила у поступку ревизије и докази прибављени у току саме ревизије, а имајући у виду основну дјелатност Предузећа, која има карактер јавног, што предпоставља значајне екстерне утицаје, **не даје реалност предпоставци о пословању Предузећа временски неограничено без помоћи оснивача.**

40. Усаглашавање потраживања

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања са стањем на дан 31.12.2023.године. Правним лицима послато је 257 ИОС-и. Због значајног броја корисника услуга у сектору становништва ово усаглашавање је знатно отежано. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања.

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА

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

Показатељи из Биланса стања

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. кориговано	индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА СРЕДСТВА - Некретнине постројења и опрема	26.644 26.644	29.080 29.080	91,62 91,62
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА - Залихе и дати аванси - Купци у земљи - Остала краткорочна потраживања. - Готовински еквиваленти и готовина - Порез на додату вриједност	443.853 31.830 379.691 11.915 19.896 521	425.120 39.040 373.673 4.358 7.947 102	104,41 81,53 101,61 273,41 250,36 510,78
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	470.497	454.669	103,48
4.	КАПИТАЛ - Основни капитал - Резерве-законске	-364.396 2.000 400	-30.888 2.000 400	1179,73 100,00 100
5.	ГУБИТАК - Губитак ранијих година - Губитак текуће године	-366.796 -33.288 -333.508	-33.288 0 -33.288	1101,89 0 1001,87
6.	ОБАВЕЗЕ - Дугорочне обавезе - Краткорочне обавезе и кратк. резерв.	834.893 0 834.893	485.557 8.662 476.895	171,95 0 175,07
7.	БИЛАНСНА ПАСИВА	470.497	454.669	103,48

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 пружених услуга на дом.трж.	1.123.527	1.025.081	109,60
2.	Остали пословни приходи	20.679	66.756	30,98
3.	Финансијски приходи	0	0	0
4.	Остали приходи	9.195	61.117	15,04
5.	Укупни приходи (1 до 4)	1.153.401	1.152.954	100,03
6.	Пословни расходи	1.431.561	1.138.261	125,77
7.	Финансијски расходи	26.125	11.687	223,54
8.	Остали расходи	27.456	1.500	1830,40
9.	Укупни расходи (6 до 8)	1.485.142	1.151.448	128,98
10.	Добитак-губитак прије опорезив. (5 - 9)	-331.741	1.506	-
11.	Порески расходи периода	0	-150	-
12.	Одложени порески расходи	-1.767	0	0
13.	Нето добит-губитак теку. године (10+11)	-333.508	1.356	-

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2023. године

	Готовински еквиваленти и готовина		19.896	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	=0,02
	Краткорочне обавезе		843.893	
	Залихе и дати аванси		31.830+0	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,04
	Краткорочне обавезе		843.893	
	Текућа имовина		443.853	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 0,53
	Краткорочне обавезе		834.893	

Показатељи финансијске стабилности на дан 31. децембар 2023. године

1. Степен финансијске стабилности (=дугор финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{-364.396+0+31.830}{26.644+31.830}$	= -5,69
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{-364.396}{26.644}$	= -13,68
Учешће НПО 3. у пословној активи	Некретнине постројења и опрема ----- Пословна актива	=	$\frac{26.644}{470.497}$	= 5,66%
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Пословна актива	=	$\frac{443.396}{470.497}$	= 94,34%

Као што се из показатеља ликвидности види Предузеће не обезбјеђује општу ликвидност, не обезбјеђује тренутну ни текућу ликвидност, инсолвентно је. Посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином коефицијент опште ликвидности је негативан, краткорочне обавезе веће су од текуће имовине за 391.040 КМ. Коефицијент задужености (обавезе/капитал) је негативан, значи да је Предузеће презадужено, капитал је исказан са предзнаком минус јер су обавезе много веће од имовине Предузећа. **Предузеће је предузело све законом прописане мјере како би наплатило потраживања од правних и физичких лица по основу услуга испоруке топлотне енергије, заједничке комуналне потрошње, услуга збрињавања отпада из станбених и пословних просторија и тако побољшало ликвидност и финансијску стабилност. Све то неће моћи без доношења одлуке о повећању цијена својих услуга од стране Скупштине општине Соколац.**

Догађаји настали након биланса

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, и полазећи од одговорности да се изрази мишљење по битним питањима везаним за накнадне догађаје, могли смо се увјерити да није било накнадних догађаја, који би могли утицати на ревизорско мишљење о објелодаћеним финансијским извјештајима.

Приступ обављању ревизије

У вршењу ревизије, полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Предузећа. Ревизија представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји истинито и објективно приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања. Имали смо за циљ, увјерити се да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни рачуноводствени стандарди за мале и средње ентитете, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи важећи у Републици Српској. Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање мишљења.

Пале, 16. мај 2024. године.

Д.О.О. "Пословни информатор - ревизија"



Директор:

М. Матић

Марија Ђурђић, дипл.ек.

Ј. Петрић

Овлашћени ревизор:

Госпава Ђерић, дипл. екон. лиценца бр.926/23.

ДОО "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: 02-23/24

Датум: 16.05.2024.год.

ЈКП "СОКОЛАЦ" д.о.о.
СОКОЛАЦ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији.

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **ЈКП "СОКОЛАЦ" Д.О.О. СОКОЛАЦ**, на дан 31.12.2023. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023. године, за **ЈКП "СОКОЛАЦ" Д.О.О. СОКОЛАЦ**, 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 **ЈКП "СОКОЛАЦ" Д.О.О. СОКОЛАЦ**. Шеф ревизорског тима је **Госпава Ђерић**, овлашћени ревизор.

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

ДОО „ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА" ПАЛЕ

Пале, 16. мај 2024. године

Овлашћени ревизор:



Директор:

Нада Ђурђић
Нада Ђурђић, дипл.ек.

Ђерић

Госпава Ђерић, дипл. екон. лиценца бр.926/23.