

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

ИЗВЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
ЈКП "ВРЕЛА СЕЉАНИ" д.о.о. РОГАТИЦА
за 2023. годину

Пале, јуни 2024. године

САДРЖАЈ

Страна:

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

.....2-5

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

- Биланс стања за 2023. годину.....	6
-Биланс успјеха за 2023. годину	7
-Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	9
-Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину.....	10
-Биланс токова готовине за 2023. годину.....	12

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ13-39

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА.....40-42

ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....43

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Писмо о независности и квалитификацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

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

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

ЈИБ: 4400432410008 ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-36/24

Датум: 21. јуни 2024.

Надзорном одбору и Скупштини акционара

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈКП „ВРЕЛА СЕЉАНИ“ Д.О.О. РОГАТИЦА, (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају: биланс стања на дан 31.12.2023. године и биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајнијих рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте корекција које на финансијске извјештаје могу имати питања наведена у основи за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва 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.

Основа за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напоменама број: 1, 2 и 30. отпис опреме није проведен у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Друштво је евидентирало отпис опреме у износу од 4.620,83КМ на трошкове амортизације и по том основу прецијенило расходе текуће године и умањило финансијски резултат за тај износ.

Као што је наведено у напомени број: 15. Уплата оснивача општине Рогатица у циљу повећања капитала у износу од 80.000КМ погрешно је евидентирана на осталим дугорочним обавезама конто: 4106, умјесто на конто: 3292-Остале резерве чији је начин формирања и коришћења прописан оснивачким актом. На тај начин прецјењене су остале дугорочне обавезе а остале резерве су подцјењене за тај износ.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни 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 испунили смо друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА 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 Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ 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 услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака. При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва 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 Друштво или да обустави пословање, или нема другу могућност да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

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 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 (ИСА) 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 ИСА, 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 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.

Овлашћени ревизор:



Директор:

Марија Ђерић

Марија Ђерић, дипл.ек.

Ђерић

Госпава Ђерић, дипл. екон.

Лиценца овлашћеног ревизора број:926/23.

Пале, јуни 2024. године

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања за 2023. годину
(Извјештај о финансијском положају
на дан 31. децембра 2023. и 2022. године)

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мене	2023.	2022.
БИЛАНСНА АКТИВА	066		584.756	583.615
СТАЛНА СРЕДСТВА -садашња вриједн.	001	1	169.387	130.230
Нематеријална средства	002		0	0
Некретнине, постројења, опрема, алат и инвентар	008	2,3,4,5,	169.387	130.230
- Набавна вриједност опреме			204.994	133.915
-Алат и инвентар			26.490	25.360
Укупна наб.вр. опреме и ситног алата и инвентара	011		231.484	159.275
- Исправка вријед. постр. опре. и сит. ала. и инвен.			(62.097)	(29.045)
- Неотписана врије. Садашња вр. опр. и сит али инв	008		169.387	130.230
УКУПНО СТАЛНА СРЕДСТВА	001	1	169.387	130.230
ТЕКУЋА СРЕДСТВА	036	6	415.369	453.385
Залихе , стална средства намјењена продаји	037		85.229	103.738
.- Залихе материјала	038	7	70.021	86.546
- Залихе готових производа	040		6.222	6.222
- Дати аванси	043		8.986	10.970
1.Краткорочна потраживања	045		290.761	289.953
- Купци -повезана правна лица	046		0	0
- Купци у земљи	047	9	260.572	278.028
- Остала краткоротраживањачна потраживања	050	10	30.189	11.925
2.Краткорочни финансијски пласмани	052		0	0
3. Готовина и еквиваленти готовине	061	11	39.379	59.477
-Готовина	063	11	39.379	59.477
4. Порез на додату вриједност	064		0	217
5.Краткорочна разграничења	065		0	0
УКУПНО ТЕКУЋА СРЕДСТВА		6	415.369	453.385
БИЛАНСНА АКТИВА	066		584.756	583.615
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА	170		584.756	583.615
КАПИТАЛ	101		54.057	50.747
1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	12	15.000	15.000
-Удјелидруштва са ограниченом одговорношћу	106		15.000	15.000
-Остали основни капитал	109		0	0
2.РЕЗЕРВЕ	115		1.504	1.504
-Ревалоризационе резерве	120		0	0
-Законске резерве	116		1504	1.504
3.НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	124	13	37.553	34.243
- Нераспоређена добит ранијих год.	125		34.243	31.689

- Нераспоређена добит текуће године	126		3.310	2.554
III КАПИТАЛ УКУПНО (1+2+3)	101	12	54.057	50.747
IV ГУБИТАК	128		0	0
V ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГР.ПРИХОДИ 1+2	132	14	267.637	284.806
1.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	137		267.637	187.637
-Дуг. позајмица од оснивача	139	14	187.637	187.637
-Остале дугор. обавезе укључујући разграничења	144	15	80.000	0
2.РАЗГРАНИЧ. ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	145		0	97.169
VI ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	146		0	0
VII КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТ. РЕЗЕРВИ.	147	16	263.062	248.062
1.Краткорочне финансијске обавезе	148	16	11.000	11.000
2.Обавезе из пословања АОП 158+ АОП 156	155		74.445	59.037
- Добављачи у земљи	158	17	72.479	57.934
-Примљени аванси деп. и кауције	156		1.966	1.103
3. Обавезе из специфичних послова	160		0	0
4. Обавезе за плате и накнаде плата	162	18	30.409	75.180
5.Остале обавезе	163		0	0
6.Порез на додату вриједност	164	19	20.223	20.449
7. Обавезе на остале порезе доп. и др даж.	165		3.808	5.828
8. Обавезе за порез на добит	166		0	193
9. Краткорочна разграничења	167	16	123.177	76.375
10. Краткорочна резервисања	168		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА (101+132+146+147)	169		584.756	583.615
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170		0	0

Билансна актива у потпуности је уравнотежена са билансном пасивом.

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс успјеха

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

П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо-мене	2023.	2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	21	1.499.321	1.331.673
- Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	206		0	1.309.671
- Приходи од продаје производа на ин.трж.	208		0	0
- Приходи од пружених услуга	210	22	1.434.134	9.814
-Остали пословни приходи	218	23	65.187	12.188
УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	23	1.499.321	1.331.673
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	219	26	1.453.484	1.330.008
-Набавна вриједност продате робе	220		0	0
-Трошкови материјала	220	27	147.226	82.194
-Трошкови горива и енергије	221		122.524	133.610
-Трошкови плата, нак. плата и осталих личних прим.	223	28	816.757	806.261
-Трошкови бруто плата и бруто накнада	224		792.182	786.471
-Трошкови осталих личних примања	225		24.575	19.790
-Трошкови производних услуга	226	29	143.596	148.011
-Трошкови амортизације и резервисања	227	30	33.043	19.462
-Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	234	31	165.158	118.084
-Трошкови пореза	235	32	22.610	21.052
-Трошкови доприноса	236	32	2.570	1.334
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	237		45.837	1.665
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	238		0	0
ГУБИТАК ОД ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДА			7.762	819
финансијски приходи	239		0	0
финансијски расходи	244	33	7.762	819
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	249		38.075	846
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
Остали приходи	259	24	2.415	1.992
-Наплаћена отписана потраживања	259		358	149
-Приходи од ост. неп. прихода- судске таксе	259		2.057	1.838
-Остали приходи од усклађивања залиха материјала	259		0	5
Остали расходи	261	34	-37.171	0
ДОБИТАК -ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	271		-34.756	1.992
Расходи по основу исправке грешке	302		9	0
УКУПНИ ПРИХОДИ	305	20	1.501.736	1.333.665
УКУПНИ РАСХОДИ	306	25	1.498.426	1.330.827
ДОБИТ ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	307	35	3.310	2.838
Текући и одложени порез на добит-.Порески расходи периода	309		0	284
НЕТО ДОБИТ	400	35	3.310	2.554
Просјечан број запослених ст. крајем мјесеца	323		42	44
Просјечан број запослених по основу часова р.	324		42	44

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	3.310	2.554
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губити од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губити утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416	0	0
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU (400±416)	417	3.310	2.554
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU(400±416)	418	0	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину

Напомене: бр.12. и бр. 37.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањин ски интере с	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. 31.12.2021. године	901	15.000			1.054	31.689	48.193		48.193
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	0			0	0	0		0
3. Ефекти исправке грешака	903	0			0	0	0		0
4. Поново исказано стање на дан 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	15.000			1.054	31.689	48.193		48.193
5. Добит/губитак	905								
6. Остали укупни резултати	906								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха за 2022.	907					2.554	2.554		2.554
8. Емисија акц. капитала	908								
9. Стицање сопствених акција	909								
10. Објављене дивиденде	910								
11. Други облици расподјеле добити и покриће губитка	911								
12. Остале промјене	912								
13. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	913	15.000			1.504	34.243	50.747		50.747
14. Ефекти пр.рачун. политика	914								

15. Ефекти исправке грешке	915								
16. Поново исказано стање 01.01.2023.	916	15.000			1.504	34.243	50.747		50.747
17. Други видови расподјеле нерас добити из 2022. у законске резерве	916								
18. Добит/губитак	917								
19. Остали резултати за годину	918								
20. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха за 2023.	919					3.310	3.310		3.310
21. Емисија акц. капитала и други об. повећањ.	920								
22. Стицање сопствених акција	921								
23. Објављивање дивиденде	922								
24. Други облици расподјеле добити и покриће губитка	923								
25. Остале промјене	924								
25. Стање на дан 31.12.2023. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	925	15.000			1.504	37.553	54.057		54.057

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)

П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мене	2023	2022.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	501	36	1.792.179	1.507.234
1. Приливи од купаца примљени аванси	502		1.696.072	1.507.234
2. Приливи од премија субвенција и дотација	504		0	0
3. Остали приливи из пословних активности	505		96.107	0
4. Свега приливи готовине из посл. акт. (1)	501	36	1.792.179	1.507.234
5. Одливи по основу плаћања добављачима	507		627.815	457.815
6. Одливи по основу плаћања запосленим	510		835.658	813.304
7. Одливи на основу камата	509		7.762	819
8. Одливи на основу пореза на добит	511		197	231
9. Остали одливи из пословних активности	512		260.845	260.982
10. Свега одливи готовине из посл. акт. (5 до 9)	506	36	1.732.277	1.533.151
11. Нето прилив готовине из пос. акт. (4 - 10)	513		59.902	0
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (10-4)	514		0	-25.917
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	515		0	0
1. Приливи од продаје опреме	517		0	0
2. Приливи од камата	527		0	0
3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања	515		0	0
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме	533		80.000	0
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања	531		80.000	0
6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)	542			0
7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)	543		80.000	0
				0
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	544			0
1. Приливи по основу повећања основног капитала	545		0	0
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			0	0
3. Одливи по основу дугорочних кредита	553		0	0
4. Одливи по основу осталих краткорочних обавеза	554		0	0
5. Одливи по основу креткорочних кредита	558		0	0
6. Свега одливи готовине из активности финансирања			0	0
7. Нето прилив готовине из активности финансир. (2 - 6)	559		0	0
8. Нето одлив готовине из активности финан.	560		0	0
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	561	36	1.792.179	1.507.234
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	562	36	1.812.277	1.533.151
VI НЕТОПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	563		0	0
VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	564	36	20.098	-25.917
1. Готовина на почетку обрачунског периода	565		59.477	85.394
2. Позитивне курсне разлике	566		0	0
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	567		0	0
4. Готовина на крају обрачунског периода	568	36	39.379	59.477

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 ДРУШТВУ

1. Опште информације

Назив: ЈКП „ВРЕЛА СЕЉАНИ“ д.о.о. Рогатица

Скраћен назив: „ВРЕЛА СЕЉАНИ“ д.о.о. Рогатица

Сједиште: 73220 РОГАТИЦА- Адреса: Ул. Преображењска бр.3

Тел./факс: 058 415 426

Е-mail: jkpvelaseljanirog@gmail.com

Број рјешења о регистрацији: 061-0-Рег-18-000 194, датум 27.04.2018.

Матични број: 11166369, Матични број субјекта: 61-05-0006-18

Шифра дјелатности: 36.00

ЛИБ 4404291310000, ПИБ 40429131000

Основна-претежна дјелатност: Прикупљање, пречишћавање и снадбијевање водом

Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа

Директор: Александар Вукојчић, дипл. инжењер машинства

Број запослених: 43.

2. Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева, у оквиру Друштва организоване су организационе јединице: Управа предузећа; Служба за опште, правне и кадровске послове; Служба рачуноводство и финансије; Кординатор и Радне јединице у даљем тексту (РЈ):

- Р.Ј. водовод и канализација-пумпне станице и изворишта, након измјене Правилника о раду Друштва, Одлуком Надзорног одбора број: НО-02-580-3/21 од 14.07.2021. год. у ову рдну јединицу распоређен је и један радник на одржавању зелених површина и
- Р.Ј. за пружање комуналних услуга-чистоћа. Поред пружања комуналних услуга ова Р.Ј. бави се управљањем и одржавањем градског гробља Лужница као и управљањем депонијом.

3. Разврставање правног лица

Друштво је у складу с одредбама члана 5 став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број:94/15 и 78/20), а на основу података исказаних у Финансијским извјештајима за 2023. годину, разврстано у категорију малих правних лица, о чему је обавјештена Агенција за посредничке и информатичке услуге при предаји финансијских Извјештаја.

4. Значајнији уговори и одлуке

У оквиру пословних активности по основу купопродајних односа са купцима и добављачима, Друштво је ступило у редовне уговорне односе за пословну 2023 годину и склопило је све значајније уговоре и одлуке неопходне за рад Друштва.

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 резултата, утврђена је прелиминарна материјалност у износу од **15.816 КМ**.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

6. Органи Друштва

Надзорни одбор

Након спровођења конкурсне процедуре у складу са законским одредбама, Скупштина општине Рогатица, у функцији Скупштине друштва, на 22 сједници одржаној 01.03.2023. године донијела је Одлуку, број 02/2-013-2-19/23 од 31.03.2023. године о именовању чланова Надзорног одбора на мандат од четири године, који су ову функцију обављали за вријеме нашег ангажовања на ревизији финансијских извјештаја Друштва.

1. Стефан Лазић, дипл. инг. маш.
2. Никола Церовић, дипл. еко.
3. Владимир Станишић, дипл. проф. географије

Управа Друштва

Управу Друштва чини директор Александар Вукојчић дипл. инжињер машинства. Функција лица овлаштеног за заступање уписана је у судски регистар у Окружном привредном суду Источно Сарајево.

Одбор за ревизију и Одјељење интерне ревизије нису конституисани, што није у складу са чланом 5. и 25. Закона о јавним предузећима.

7. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига Друштва, организовано је у оквиру Службе рачуноводства и финансија. Организација ове службе уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Друштва. Наведена служба располаже потребним бројем рачунара и адекватним софтвером за вођење књиговодствених евиденција. 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. Документацију и податке презентовала је Дејана Пајовић, дипл. еко. руководилац Службе рачуноводства и финансија. Финансијски извјештаји су предати у АПИФ услуге 08.03.2024. год. са малим закашњењем.

8. Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су:

- Александар Вукојчић, директор
- Дејана Пајовић, руководилац Службе рачуноводства и финансија и
- Тијана Бркић, сертификовани рачуновођа, лиценца број: СР-1847/24, Сертификат бр. 2377-7891 запослена у општини Рогатица која је оснивач и власник Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

9. 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. Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“: број:91/16).

10. Контрола од стране екстерних органа

1. У 2023. години Друштво је контролисано од стране Републичка управа за инспекцијске послове Републике Српске–Одјељење Источно Сарајево–Сектор инспекције рада и заштите на раду. Контрола је извршена 25. јануара 2023. године, предмет контроле–Престанак радног односа. Издато је Рјешење о уклањању уочених неправилности и дат је рок од 20 дана за отклањање неправилности.

2. Управа за инспекцијске послове Републике Српске–Одјељење Источно Сарајево–грађевинска и еколошка инспекција, извршила је редовну инспекцијску контролу Друштва, дана 19. јула 2023. године. Предмет контроле: Испуњеност услова за управљањем отпадом. Након обављене контроле. Издато је Рјешење за отклањање неправилности и дат је рок од 30 дана.

3. Управа за инспекцијске послове Републике Српске–Одјељење Источно Сарајево–Сектор инспекције рада и заштите на раду је 8. септембра извршила контролу Друштва. Предмет контроле је била заштита радника. Издат је Записник и Рјешење о отклањању уочених неправилности.

Друштво је предузело све мјере и радње у циљу отклањања уочених неправилности у заданим роковима по издатим Рјешењима од стране инспектора.

11. Оснивање Друштва, дјелатност и битне информације

Одлуком Скупштине општине Рогатица број: 02/2-013-5-2/18 од 12.04.2018. год. (“Службени гласник општине Рогатица”, број 6/18), основано је Јавно комунално предузеће „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу, за управљање водоводом и канализацијом. Основни капитал Друштва чини улог оснивача у новцу у износу од 1.000 КМ, што чини проценат учешћа од 100% капитала Друштва. Рјешењем о регистрацији, број:061-0-Рег-18-000194, код Основног привредног суда Источно Сарајево од 27.04.2018. год. у судски регистар извршен је упис ЈКП “Врела Сељани” д.о.о. Рогатица.

Одлуком Скупштине општине Рогатица од 16.07.2018. год. купљена је стечајна маса стечајног дужника ЈП “Водовод и канализација” а.д. Рогатица у стечају и дата је на кориштење и управљање ЈКП „Врела Сељани” д.о.о. Рогатица. Куповина је дефинисана куповином потраживања од стечајног дужника у укупном износу од 211.637 КМ (од физичких лица 159.680 КМ и правних лица у износу од 51.957 КМ) која су предата ЈКП „Врела Сељани” д.о.о. Рогатица. У истом износу закључен је Уговор о зајму 25.07.2018. год. између општине Рогатица-даваоца позајмице и ЈКП „Врела Сељани” д.о.о. Рогатица-примаоца позајмице, са роком враћања од четири године, почевши од фебруара 2019. год. у једнаким мјесечним ратама од 4.409 КМ. Друштво послује од 01.08.2018. године у складу са Одлуком о оснивању, Законом о јавним предузећима

Републике Српске, Законом о привредним друштвима Републике Српске и Законом о комуналној дјелатности Републике Српске.

Одлуком Скупштине општине Рогатица, извршена је куповина два пословна простора укупне вриједности од 42.250 КМ, два возила у вриједности од 10.530 КМ и канцеларијска опрема у износу од 2.270 КМ, имовина је Одлуком оснивача пренешена на управљање и кориштење Друштву. Иста није евидентирана у књиговодственим евиденцијама Друштва. Власник имовине је општина Рогатица, па је та имовина евидентирана у књиговодственим евиденцијама општине, Друштво исту користи за обављање своје регистроване дјелатности. Надзорни одбор је 12.04.2019. године за директора Друштва именовао Александра Вукојчића дипл. маш. инж. који је и у претходном периоду обављао ту функцију. Капитал Друштва се повећао новчаним улогом оснивача за износ од 14.000КМ, тако да је регистрован основни капитал у судском регистру у износу од 15.000КМ, (Рјешење о регистрацији, број:061-0-Рег-19-000897 од 29.11.2019. год. у Окружном привредном суду Источно Сарајево). У судски регистар уписани су подаци и о допуни дјелатности Друштва.

На основу члана 59. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/16 и 36/19) и члана 67. Статута Општине Рогатица, („Службени гласник општине Рогатица “: 5/17 и 4/19). Начелник општине Рогатица је донио Одлуку о давању сагласности, број: 01-022-64/20 од 04.01. 2021. године да ЈКП „Врела Сељани” д.о.о. Рогатица, врши одлагање комуналног отпада и одржавање депоније Рудине. Предметна сагласност је дата ради издавања дозволе за управљање отпадом ЈКП-у Врела Сељани д.о.о. Рогатица код Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске. Скупштина општине Рогатица на 18. редовној сједници одржаној 20.10.2022. год. донијела Одлуку о уступању на управљање водоводним системом насеља Пљешевица, Ћемановићи и Доњи Сељани и кориштење машина и опреме набављене у оквиру пројекта „Унапређење управљања водоснабдијевања у урбаним и руралним дијеловима општине Колашин и Рогатица” без накнаде. Укупна вриједност имовине износи 222.107,06 еура односно 434.403,70 КМ без ПДВ. Начелник општине Рогатица требао је са директором ЈКП-а Врела Сељани д.о.о. Рогатица закључити уговор у вези са коришћењем водоводног система, машина и опреме.

Директор Друштва је потписао Уговор о одлагању комуналног отпада на депонији Рудине, број:01-710/22, датум потписивања је 05.12.2022. године са Општином Соколац кога заступа Начелник општине. Уговором је дефинисана накнада за корсника услуга у износу од 9.000,00 КМ са ПДВ мјесечно и рок плаћања. Одлуком, број:02/0-013-2-8/23 од 31.03.2023. године преноси се право управљања и одржавања дјечијих играоница на парковским површинама у урбаном дијелу општине Рогатица на Друштво. Споразум о пружању услуга заједничке комуналне потрошње за 2023. годину између Општине Рогатица коју заступа Начелник општине, наручилац услуга и Друштво, којег заступа директор Друштва давалац услуга, закључен је 28.12.2022. године. Споразумом су дефинисане врсте услуга и максимална вриједност уговорених услуга у износу од 200.000,00 КМ са ПДВ. Анексом споразума од 16.08.2023. године овај износ је повећан за 45.000,00 КМ са ПДВ. Надзорни одбор Друштва је по истеку мандата, Одлуком, број:НО-02-242/23 од 26.04.2023. године именовао поново за директора Друштва Александра Вукојчића дипл. инжињера машинства на мандатни период од четири године. Скупштина Друштва дана 14.11.2023. донијела је Одлуку о измјени Статута у члану 9. став (2) износ „15.000КМ замјенити износом 95.000КМ“. **У складу са том Одлуком, Скупштина општине Рогатица донијела је Одлуку о повећању основног капитала број:02/2-013-8-11/23 од 15.12.2023. године за износ од 80.000 КМ, износ је уплаћен на рачун Друштва али није дошло до регистрације ове уплате у судском регистру, тако да није повећан основни капитал до 31.12.2023.године.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

1. Законски и други основ

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају: Закон о јавним предузећима, Закон о привредним друштвима, Закон о комуналној дјелатности, Закон о раду, Закон о систему интерних финансијских контрола као и

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 78/20);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник РС“, број: 45/16 и 113/21);
- Правилник о садржини и форми образаца “Извјештај о промјенама на капиталу” („Службени гласник РС“, број: 59/22);
- 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);
- Међународни рачуноводствени стандарди као и Међународни стандарди финансијског извјештавања и МСФИ за МСЕ;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, у примјени од 01.01. 2022. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, број: НО-02-265/18, од 14.11.2018. године, усвојен од стране в.д. Надзорног одбора Друштва. Извјештај о пословању за 2023. годину, План пословања Друштва за 2024. годину и План пословања Друштва за период 2024.-2026. година, План јавних набавки за 2023. годину, наведени акти усвојени су од стране надлежних органа. Финансијски извјештаји Друштва за 2023. годину засновани су на примјени следећих рачуноводствених начела:
- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приноси положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумева 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 Друштва 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. Валута извјештавања

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

3. Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2023. годину, био је Извјештај централне пописне комисије о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године. Директор Друштва је Одлуком, број: 01-660/23. од 19.12.2023. године, именовао Централну пописну комисију, у даљем тексту (ЦПК) и двије комисије: Комисију за попис основних средстава, материјала, резервних дијелова и ситног инвентара и Комисију за попис новчаних средстава, хартија од вриједности, потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године. Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и урадиле су извјештаје о попису, на основу којих је Централна пописна комисија урадила Извјештај о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, број: 01-62/24 од 05.02.2024. год. **Крајњи рок за предају Извјештаја о попису** (по Правилнику о начину и роковима вршења пописаи ускл. књиг. стања са стварним стањем имовине и обавеза) **је 18.02. то је и крајњи рок за доношење Одлуке о усвајању пописа.** Надзорни одбор Друштва, је донио Одлуку, број:НО-02-113-2/24 дана 28.02.2023. године о усвајању Извјештаја ЦПК о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године. На основу констатација ЦПК да се стварно стање слаже са књиговодственим тј, да није било ни вишкова ни мањкова, усвојен је извјештај ЦПК. Независни ревизор није присуствовао попису али су му на располагање стављени сви материјали везани за попис.

4. Остала питања

- Као основ за обављање ревизије финансијских извјештаја за 2023. год. били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине), бруто биланс, књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Извјештај ЦПК о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, одлуке органа управљања, споразуми, уговори, записници о контроли итд. Ревизију финансијских извјештаја за 2023. годину обавили смо по методологији д.о.о. „Пословни информатор – ревизија“ Пале. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број:02-64/23 од 25.09.2023. године.
- Ревизију финансијских извјештаја за 2022. годину обавио је исти независни ревизор и дато је позитивно мишљење у Извјештају од 9 јуна 2023. године.

5. Укупан ревизорски ризик

Укупан ревизорски ризик је прихватљив. Ризик неоткривања материјално погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизора прихватљиву мјеру.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 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.

Амортизација нематеријалних улагања која подлијежу амортизацији врши се примјеном пропорционалне методе. Почетно мјерење нематеријалних улагања врши се по набавној вриједности или цијени коштања. Накнадно мјерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправку вриједности по основу кумулиране амортизације и обезврјеђења. Ревалоризација се врши редовно, тако да се исказане вриједности не разликују значајно од вриједности која би се утврдила процјеном фер вриједности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства. У оквиру употребног вијека средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примијењен трошковни модел. Нематеријалним улагањем се сматра и трајно право кориштења грађевинског земљишта и других добара и објеката од општег значаја, које се не амортизује.

Материјална (основна) средства некретнине, постројења и опрема 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 земљишта и грађевинских објеката увијек врши независни процјенитељ или ако то није могуће процјену може извршити и стручна комисија коју формира Надзорни одбор Друштва, својом Одлуком. 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 МРС16. 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 треба да се отпише из очигледних разлога, одлуку о отпису доноси Надзорни одбор на

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

приједлог Централне пописне комисије. Када је набавна вриједност већа од његове укупне амортизације, Надзорни одбор доноси одлуку о отпису на приједлог Централне пописне комисије. 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

Залихе Друштва састоје се од основног материјала, трговачке робе и ситног алата и инвентара. Залихе основног материјала исказују се по набавној вриједности. Обрачун излаза (уtroшка) материјала врши се по методи пондерисане просјечне цијене. Залихе трговачке робе исказују се по нето продајној вриједности. Губици због обезвјеђења залиха, односно свођења на нижу нето продајну цијену признају се на терет осталих расхода у периоду када су настали. Залихе ситног инвентара воде се по набавној вриједности а стављањем у употребу отписују се 100%.

Рачуноводствена политика потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа представљају износе које Друштву 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 исправљају се у висини од 100%, а у изузетним случајевима када је ненаплативост извјесна може и раније. Изузетно, потраживања старија од 365 дана не исправљају се, ако је о томе донио одлуку Надзорни одбор, уз образложени приједлог Управе Друштва. Исправка сумњивих и спорних потраживања врши се на терет расхода у Билансу успјеха. Отпис потраживања се врши на основу вјеродостојне документације (коначна судска пресуда, ликвидација дужника, вансудско поравнање и сл.). Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

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 савијен са изводом из банке на датум извјештавања. Новчана средства у иностраној валути се исказују у Конвертибилним маркама (KM) по курсу од датума трансакције, а прерачуном по средњем курсу на дан израде биланса, као и у EUR за који је KM везана фиксним валутним курсом 1 EUR једнак је 1,95583 KM.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Рачуноводствена политика обавеза

Обавезе се класификују као краткорочне, са доспијећем до једне године, и дугорочне са доспијећем дужим од једне године. Ако се вриједност обавезе исказује у страном 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 страном 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 Друштва, 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 Друштва.

Рачуноводствена политика резервисања

Резервисање се признаје када: Друштво 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 Друштва 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, објелодањивање потенцијалне имовине и обавеза на дан састављања извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Најзначајнија подручја која од руководства захтјевају вршење процјене и кориштење претпоставки представљена су у даљем тексту:

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 и отпис потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Друштво треба да примјењује модел чекиваног кредитног губитка на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купаца током очекиваног рока трајања финансијског средства. Отпис потраживања се врши онда када наплата није извјесна и документована.

Готовина и еквиваленти готовине

У готовину и еквиваленте готовине спадају пословни рачун и благајна. Готовина се процјењује по номиналној вриједности. Депозити по виђењу и готовина у страниј валути процјењују се по средњем курсу стране валуте.

Резервисања

Друштво 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.

Процјењивање билансних позиција врши се у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима вредновања.

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 Друштва на дан 31. децембар 2023. године чине: постројења и опрема алат и инвентар, евидентирани су у износу од 169.387 КМ-садашња вриједност тако да се садашња вриједност имовине повећала за 30,07% у односу на вриједност сталне имовине у 2022. год. Општина Рогатица је власник преостале сталне имовине: земљишта, водопривредних објеката и пратеће опреме која није евидентирана у пословним књигама Друштва. Отпис опреме у износу од 4.621КМ погрешно је евидентиран на трошкове амортизације. **Из тог разлога постројења и опрема нису исказани реално.**

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине, евидентирани у пословним књигама Друштва презентовани су у следећем табеларном прегледу:

Ред. Број	ОПИС	Вриједност у КМ		
		Набавна-бруто	отписана	садашња
I	Нематеријална улагања	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања			
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	231.484	62.097	169.387
1.	Земљиште	0	0	0
2.	Грађевински објекти	0	0	0
3.	Постројења и опрема	204.994	51.200	153.794
4.	Алат и инвентар	26.490	10.897	15.593
5.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Улагања у туђе некретнине	0	0	0
7.	Аванси за НПО и инвестиционе некретнине	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
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална имовина – укупно:	231.484	62.097	169.387

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Нематеријална средства	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	0	0	159.275	0	159.275
Повећања:	0	0			
Нове набавке, донација			72.209	0	72.209
Активирано					
Процјена и ревалоризација					
Рекласификација					
Смањења:	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	231.484		231.484
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	0	29.045	0	29.045
Повећања:	0				
Амортизација	0	0	33.052		33.052
Набавка/процјена	0				
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	62.097	0	62.097
Нето садашња вриједност:					
31.12.2022. године	0	0	130.230	0	130.230
31.12.2023. године	0	0	169.387	0	169.387

Отпис опреме није прокњижен у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у КО за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

3. Земљиште (АОП 009)

Друштво нема евидентирано земљиште у својим пословним евиденцијама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

4. Грађевински објекти (АОП 010)

Друштво у својим пословним евиденцијама нема евидентиране грађевинске објекте, водоводну и канализациону мрежу, цјевоводе, резервоаре за воду, кућне прикључке, пунпне станице и пратеће објекте за одржавање водоводног и канализационог система. Власник ових објеката је општина Рогатица.

5. Постројења и опрема (АОП 011)

У 2023. години дошло је до повећања набавне вриједности опреме и алата за 72.209 КМ. Општина Рогатица је ову набавку изфинансирала у циљу ефикаснијег обављања регистроване дјелатности Друштва. Повећање исправке вриједности опреме и алата у износу од 33.052 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2023. годину, у овај износ укључен је грешком отпис опреме у износу од 4.621 КМ што је неопходно исправити у 2024. години. Степен отписа опреме и алата на дан билансирања је 26,83% када се искључи овај износ проценат ће бити 25,34.

Списак набављене опреме и алата дат је табеларном прегледу који слиједи.

НАЗИВ ОПРЕМЕ /АЛАТА	КОМ	ВРИЈЕДНОСТ	ДАТУМ НАБАВКЕ
- Комби -погребно возило	1	2.997,78	21.03.2023
-Ваљак Бомаг vw	1	5.555,56	21.03.2023.
- ТМВ Фап14х14	1	5.783,76	30.03.2023.
-ТМВ Iveco170Ф26	1	14.233,64	31.03.2023.
-Радна машина Avant 635	1	34.700,85	05.04.2023.
-ТМВ Фап14х14 цистерна	1	6.268,38	05.04.2023.
-Лаптоп ХП 255 са торбом	1	531,63	13.03.2023.
-Рачунар Делл 790	1	118,80	10.06.2023.
-Рачунар Comtrade Rysen	1	605,81	10.06.2023.
-Ловачка камера ХЦ 900М	1	282,05	14.08.2023.
-Моторни тример Vilager	1	341,03	12.07.2023.
-Конвектор Грин техн	1	81,20	30.11.2023.
-Моторни тример ВС 1900	1	427,35	30.06.2023.
-Електрична убодна тестера	1	64,96	30.06.2023.
-Конвектор Тесла	1	152,14	13.03.2023.
-Брусилица електрична угаона 600w -115	1	64,10	02.02.2023.
УКУПНО:		72.209,04КМ	

Стална имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, није терећена хипотеком, односно заложним правом.

6. Текућа имовина – текућа средства (АОП 036)

Текућа имовина на дан биланса 2023. године призната је у износу од 415.369 КМ и за 8,39 % је мања од остварења у истом периоду 2022. године. Детаљније у напоменама које слиједе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

7. Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају (АОП 037)

ОПИС	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Залихе основног материјала за израду учинака	70.021	78.699
2. Резервни дијелови у складишту	0	3.935
3. Алат и инвентар у употреби	0	3.912
4. Залихе, бруто – укупно (1 до 3)	70.021	86.546
5. Исправка вриједности залиха	0	0
6. Залихе, нето (4-5)	70.021	86.546
7. Залихе готових производа	6.222	6.222
8. Бруто дати аванси	8.986	10.970
9. Исправка вриједности аванса	0	0
10. Дати аванси – нето (8-9)	8.986	10.970
11. Стална средства намијењена за продају	0	0
12. Укупно: (7+10+11)	85.229	103.738

Стања исказана на напријед наведеним позицијама одговарају стањима исказаним на одговарајућим аналитичким контима у књиговодственим евиденцијама Друштва, као и стању залиха материјала утврђених пописом на дан 31.12.2023. године.

8.Краткорочна потраживања и кр. фин. пласмани (АОП 045 и 052)

ОПИС	Купци у земљи	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно кратк.пот.
Стање: 01.01.2023.	278.028	11.925	0	289.953
Повећање	0	18.264	0	18.264
Смањење	17.456	0	0	-17.456
Стање: 31.12.2023.	260.572	30.189	0	290.761

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва, као и стању потраживања утврђеним пописом на дан 31.12.2023. године. Краткорочна потраживања су већа у односу на почетно стање за 0,28%. Проценат наплате потраживања од купаца са почетним стањем је 86,68% и већи је за 2,66% у односу на проценат наплате у 2022. години, Управа се залаже да се тај проценат наплате повећа, примјеном свих дозвољених законских средстава. Ако се изузме почетно стање потраживања од 278.028 КМ проценат наплате је висок и износи 101,05% и за 2,72% је већи од наплате у 2022.год. Процјена наплативости потраживања извршена је на дан биланса. Директним методом отписана су застарјела потраживања у износу од 37.580КМ утврђена пописом, по Одлуци Надзорног одбора број: НО-02-113-1/24 од 28.02.2024.(отпис потраживања од физичких лица 21.357КМ и отпис потраживања од правних лица је 16.223КМ).

У Закључном листу и Билансу успјеха отписана застарјела потраживања евидентирана су у износу од 36.771КМ мање за 809КМ. Ово је неопходно ускладити у 2024. години на контима на којима се ово смањење одразило.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

9. Купци у земљи- старосна анализа (АОП 047)

У сљедећој табели, презентовани су подаци по старосној структури потраживања на дан 31.12.2023. год.

ОПИС	Потр.до 12 мјесеци	Потр.од 12-36 мјесеци	Потраживања преко 36 мјесеци	Укупна потраживања
Купци у земљи - правна лица	74.809,61	2.846,45	17.363,02	95.019,08
Купци у земљи -физичка лица	129.621,28	28.619,27	7.312,64	165.553,19
Укупно	204.430,89	31.465,72	24.675,66	260.572,27

Потраживања од купаца у земљи евидентирана у пословним евиденцијама Друштва, потврђена су пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године у износу од 260.572 КМ и то потраживања од правних лица 95.019 КМ (36,47%) и потраживања од физичких лица 165.553 КМ (63,53%). Потраживања су мања у односу на исти период 2022.године за 6,28%. На дан билансирања извршена је анализа застарјелости потраживања од купаца. **Из презентоване табеле се види да постоје потраживања код којих је рок за наплату истекао.**

У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци за 10 купаца који имају значајно учешће у укупним потраживањима од купаца у земљи на дан 31.12.2023. год.

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	201-4	Општина Рогатица	555.278,47	536.675,20	18.603,27
2.	201-393	Визион д.о.о. Рогатица	49.402,22	29.592,52	19.809,70
3.	201-10	ОШ Свети Сава Рогатица	15.039,28	10.768,17	4.271,11
4.	201-1268	Општина Соколац	117.800,00	108.800,00	9.000,00
5.	201-447	POWER Рогатица	10.352,88	9.299,15	1.053,73
6.	201-12	ЈУ СЦ 27јануар	7.903,97	5.957,59	1.946,38
7.	201-1144	Зворничанка д.о.о. Рогатица	16.714,74	15.405,82	1.308,92
8.	201-479	Сунце-дом за стара лица	519,48	477,36	42,12
9.	201-1178	Д.О.О. Нешковић	8.126,65	7.528,76	597,89
10.	201-1206	МХ ЕРС МП А.Д. Требиње	4.319,84	3.997,32	322,52
		Укупно:	785.457,53	728.501,89	56.955,64

Потраживања ових 10 купаца учествују у укупним потраживањима од купаца у земљи са 21,86%, наплата код ових 10 купаца је 92,75 %.

У складу са чланом 18. став (1), Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, (“Службени гласник Републике Српске”, број:94/15и78/20), извршене су конфирмације салда са већином купаца правних лица које су углавном овјерене без оспорених стања. Посебну тешкоћу усаглашавања потраживања представља велики број купаца физичких лица па се усаглашавање вршило одмах по испостављању рачуна у којима је садржано евентуално неслагање у циљу отклањања неслагања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

10. Остала краткорочна потраживања (АОП 050)

Друштво на дан билансирања има евидентираних осталих краткорочних потраживања у износу од 30.189 КМ која се односе на потраживања од запослених, ова потраживања су већа у односу на исти период претходне године за 2,53 пута.

11. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

ОПИС	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски – рачуни	35.012,65	57.458,36
Прелазни рачун	0	0
Благајна	4.366,22	2.019,05
Девизна благајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина – укупно:	39.378,87	59.477,41

Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број: 01-55/23, од 01.02.2023. године, у износу од 6.000,00 КМ за 2023.годину. Допуштен износ појединачног готовинског плаћања за добра и услуге другом пословном субјекту је 500 КМ по једном рачуну, изизев за плаћање трговини на велико. Пословање са готовим новцем регулисано је Уредбом о измјенама и допунама уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем (“Службени гласник Републике Српске”, број:7/23).

Неопходно је примјенити члан 7. став (2) Уредбе „Пословни субјекти висину благајничког максимума утврђују одлуком надлежног органа у складу са њиховим интерним актима а на основу просјечних дневних исплата из благајне у претходном мјесецу, као и других услова који су од утицаја за потребе држања готовог новца у благајни“.

У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијском рачуну и у благајни Друштва, на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	UNI CREDIT BANK.	291	30.12.2023.	35.012,65
4.	КМ	Прелазни рачун	-	31.12.2023.	0,00
5.	Новчана средства на жиро рачуну				35.012,65
6.	Новчана средства у благајни			29.12.2023.	4.366,22
7.	Новчана средства у благајнама – укупно				4.366,22
8.	Новчана средства на жиро рачунима и у благајни – укупно: (5+7)				39.378,87

Готовински прилив већи од благајничког максимума Друштво је дужно положити истог дана а најкасније наредног дана.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Стање новчаних средстава на жиро рачуну и благајни одговара стању новчаних средстава по изводу банке и стању новчаних средстава физичким пребројавањем новца приликом пописа благајне од стране пописне комисије, на дан 31.12.2023. год.

12. Капитал (АОП 101)

ОПИС	Стање у КМ	
	31. 12.2023.	31. 12.2022.
КАПИТАЛ (1+2+3+4+5-6)		50.747
Улози- оснивачки улог	1.000	1.000
Остали основни капитал	0	0
Повећање основног капитала	14.000	14.000
1. Основни капитал – укупно	15.000	15.000
2. Законске резерве	1.504	1.504
3. Статутарне резерве	0	0
4. Ревалоризационе резерве	0	0
-Нераспоређени добитак ранијих година	34.243	31.689
-Нераспоређени добитак текуће године	3.310	2.554
5. Нераспоређени добитак – укупно:	37.553	34.243

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Друштва и финансијским извјештајима.

Основни капитал исказан у пословним књигама, је усаглашен са уписаним и уплаћеним капиталом у судском регистру.

Структура основног капитала

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	% учешћа у укупном капиталу
1.	Општина Рогатица	Рогатица, ул. Српске слоге бр.81	15.000	100,00
Основни капитал – укупно:			15.000	100,00

Општина Рогатица је власник 100% основног капитала. Висина основног капитала на дан биланса остала је у износу од 15.000КМ.

13. Нераспоређена добит (АОП 124)

Нераспоређена добит у износу од 37.553 КМ, односи се на нераспоређену нето добит, остварен у:

- 2023. години	3.310	КМ
- ранијих. година	34.243	КМ

ОБАВЕЗЕ

Укупне обавезе исказане су у табеларном прегледу који слиједи, дугорочне обавезе исказане су у износу 267.637КМ док су краткорочне обавезе исказане у износу од 263.062КМ. Укупне обавезе су веће за 21,80% у односу на исти период претходне године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ОПИС	Стање КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дугорочне обавезе	267.637	187.637
Краткорочне обавезе и кр.ра.	263.062	248.062
Обавезе – укупно:	530.699	435.699

14. Дугорочни кредити у земљи (АОП 139)

Дугорочни кредити у земљи у износу од 187.637 КМ се односе на позајмицу од оснивача, исте се не измирују у складу са отплатним планом. На краткорочним обавезама евидентирано је 11.000 КМ ових обавеза, тако да су укупне обавезе према оснивачу 198.637 КМ, рок за враћање је истекао. **Након протекла рока од 3 године по Закону о облигационим односима може се извршити отпис обавеза у корист прихода а може се извршити и конверзија дуга у капитал, након провођења регистрације у суду.**

15. Остале дугорочне обавезе , укључујући разграничења (АОП 144)

На конту 4106-остале дугорочне обавезе, погрешно је евидентирана уплата Општине Рогатица у износу од 80.000КМ у циљу повећања капитала по Одлуци Скупштине број:02-/2-013-8-11/23 од 15.12.2023. године. Ову уплату је трбало књижити на конту 3292-Остале резерве чији је начин формирања и коришћења прописан оснивачким актом. Није извршен упис повећања капитала у судски регистар до датума биланса. **Након регистрације у судском регистру и добијања Рјешења о регистрацији у Окружном привредном суду Источно Сарајево ову уплату прекњижити на повећање акционарског капитала у власништву општине Рогатица, конто:300-акцијски капитал, па ће основни капитал износити 95.000КМ.**

16. Краткорочне обавезе и краткорочна разграничења (АОП 147 и АОП 167)

ОПИС	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
I Кратк. финансијске обавезе – дио дугор. обав.које за пл. доспј до 12 мј.	11.000	11.000
1. Примљени аванси, депозити и кауције	1.966	1.103
2..Добављачи у земљи	72.479	57.934
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 2)	74.445	59.037
1. Обавезе за плате и накнаде плата	6.921	8.301
2. Обавезе по основу устава за плате и накнадеплата	146	97
3. Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата	19.526	60.507
4. Обавезе за порезе на плате	3.816	6.275
III Обав. за бруто плате и накнаде плата – укупно (1 до 4)	30.409	75.180
1. Друге обавезе	0	0
2. Обавезе за порез на додатну вриједност	20.223	20.449
3. Обавезе за порез на добитак	0	193
4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.808	5.828
5. Краткорочна разграничења- Разграничени приходи по основу примљених донација	123.177	76.375
IV Друге обавезе – укупно (1 до5)	147.208	102.845
V Краткорочне обавезе – укупно :(I до IV)	263.062	248.062

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Краткорочне обавезе евидентирани су у износу од 263.062KM и веће су од остварења ових обавеза на дан биланса претходне године за 6,05%. У овим обавезама са 46,82% заступљена су краткорочна разграничења, група конта-49, евидентирани у износу од 123.177KM а сачињавају их:разграничени приходи по основу донација општине Рогатица из претходне године умањене за трошкове амортизације дониране опреме (који се преноси у приходе од донираних средстава на крају године) у износу од 83.977KM и остали разграничени приходи у износу од 39.200KM (преосталих након искоришћења ових разграничења за отпис застарјелих потраживања).

17. Добављачи у земљи (АОП 158)

Обавезе Друштва према добављачима у земљи, на дан билансирања, износе 72.479 KM. и веће су од ових обавеза на дан биланса претходне године за 25,11%. **Друштво је са 31.12.2023. године измирило обавезе према добављачима са 89,56 %.** У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет добављача, одабраних методом узорка.

Ред. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	432-8018	СТР Дарко Рогатица	124.500	153.490,25	-28.990,25
2.	432-8120	Јавни превозник Д.Сорак	65.863,50	68.176,00	-2.312,50
3.	432-8111	Девура промет д.о.о. Рогатица	1.466,31	1.522,81	-56,50
4.	433-8167	МХ ЕРС	15.581,29	15.581,29	0,00
5.	432-8004	Нестро петрол	91.300,00	99.098,07	-7.798,07
6.	432-8003	МТЕЛ Бања Лука	11.409,09	12.398,71	-989,62
7.	432-8033	Електроком Рогатица	2.642,43	2.642,43	0,00
8.	432-8105	Гралекс д.о.о. Пале-Рогатица.	500,00	961,50	-461,50
9.	432-8114	Унис институт И. Сарајево	1.563,60	2.415,10	-851,50
10.	432-8164	Јавни превозник Батинић Рогатица.	865,00	865,00	0,00
УКУПНО:			315.691,22	357.153,16	-41.459,94

Евидентирани обавезе према овим добављачима износе 41.459,94 KM, што представља 57,20% укупних обавеза према добављачима на дан билансирања. Обавезе за ових 10 добављача измирене су са 88,39%.

У складу са чланом 18. став (1), Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број:94/15 и 78/20), примљени ИОС-и, су уредно овјерени и послати пошиљаоцима. Уколико је било неслагања прије коначне овјере, ИОС-и извршено је усаглашавање стања.

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

На билансној позицији Обавезе за бруто плате и накнаде на дан 31.12.2023. године исказан је износ 30.409 KM. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза за:

- Обавезе за плате и накнаде плата и обу.	7.067	KM
- порезе на плате и накнаде плата	3.816	KM
- доприносе на плате и накнаде плата	19.526	KM

Ове обавезе су измирене у цијелости закључно са 28. фебруаром 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

19. Порез на додату вриједност (АОП 164)

Обавезе по основу пореза на додату вриједност, у износу 20.223 КМ, измирене су 10. јануара 2024. године.

V НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

Признавање прихода

20. Укупни приходи (АОП 305)

Р/Б	ОПИС	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни приходи	1.499.321	1.331.673
2.	Финансијски приходи	0	0
3.	Остали приходи	2.415	1.992
УКУПНИ ПРИХОДИ:		1.501.736	1.333.665

Укупни приходи, остварени су обављањем регистроване дјелатности у износу од 1.501.736 КМ у периоду од 01.01. 2023. до 31.12.2023. године и већи су од остварења у истом периоду 2022. године за **12,60%**. За све услуге које Друштво обавља постоје цјеновници за које је орган управљања донио одлуке и за које је прибављена сагласност оснивача. **Друштво је у 2023. години проширило своју дјелатност а што је утицало на повећања прихода.** Структура прихода дата је у напоменама које слиједе.

21. 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 продаје производа на домаћем тржишту	0	1.309.671
3.	Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје производа – укупно (1 до 3)		0	1.309.671
III Приходи од продаје - укупно (I+II)		0	1.309.671
1.	Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0
2.	Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	1.434.134	9.814
3.	Остали приходи од продаје робе и учинака	0	0
4.	Остали пословни приходи	65.187	12.188
IV Остали приходи – укупно (1+2-3+4)		1.499.321	22.002
V Пословни приходи – укупно: (III + IV)		1.499.321	1.331.673

22. Приходи од пружених услуга (АОП 210)

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту евидентирани су у износу од 1.434.134 КМ. Остварени су обављањем основне дјелатности Друштва: прикупљањем, пречишћавањем, снабдјевањем водом, прикупљањем и одвођењем отпадних вода из домаћинства и правних лица, прикупљањем и одлагањем комуналног отпада, одржавањем депоније и управљањем градским гробљем Лужница. У односу на исти период претходне године више су остварени за 9,50%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

23. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи, у износу 65.187КМ евидентирани су по основу рефундације накнаде плате за вријеме породичног одсуства од фонда Дјечије заштите Републике Српске у износу од 14.820КМ и прихода од донација у износу од 50.367КМ: за укидање припадајућег разграничења одложеног прихода за висину припадајућих трошкова амортизације дониране опреме и по основу трошкова разграничења по основу отписа застарјелих потраживања преузетих од ЈП „ВИК“ у стечају 01.08.2018. године без накнаде.

24. Остали приходи (АОП 259 и АОП 279)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Добици по основу продаје материјала	0	0
2.	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	0	0
3.	Наплаћена отписана потраживања	358	149
4.	Приходи од смањења обавеза, укидања неиск. дугор. резерв. и остали непоменути приходи-наплата судских такси	2.057	1.838
5. Нето добити од усклађивања вр. залиха материјала и робе		0	5
Остали приходи – укупно: (1 до 5)		2.415	1.992

Остали приходи евидентирани су у износу од 2.415 КМ чине их наплаћене судске таксе у износу од 2.057 КМ и наплаћена отписана потраживања у износу од 358 КМ, већи су за 21,23% у односу на остварење ових прихода у претходном периоду.

Признавање расхода**25. Укупни расходи (АОП 306)**

Р/Б	ОПИС	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни расходи	1.453.484	1.330.008
2.	Финансијски расходи	7.762	819
3.	Остали расходи	37.171	0
4.	Расходи по основу исправке грешке	9	0
Расходи – укупно:		1.498.426	1.330.827

Укупни расходи у износу од 1.498.426 КМ обухватају расходе који су настали током обављања регистроване дјелатности Друштва и већи су за 12,59% у односу на претходни извјештајни период. Детаљнији преглед ових расхода дат је у табеларним прегледима који слиједе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

26. Пословни расходи (АОП 219)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови материјала	147.226	82.194
2.	Трошкови горива, мазива и електричне енергије	122.524	133.610
3.	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	816.757	806.261
4.	Трошкови производних услуга	143.596	148.011
5.	Трошкови амортизације и резервисања	33.043	19.462
6.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	165.158	118.084
7.	Трошкови доприноса	2.570	0
8.	Трошкови пореза	22.610	22.386
Пословни расходи – укупно:		1.453.484	1.330.008

Пословни расходи су повећани за 9,28% у односу на претходни период.

27. Трошкови материјала, горива и енергије (АОП 221 и АОП 222)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови материјала за израду учинака	138.689	66.852
2.	Остали материјал ХТЗ који се у цјелини отписује	4.525	10.250
3.	Трошкови режијског материјала-канцеларијског	4.012	5.092
4.	Трошкови горива и мазива	77.062	93.207
5.	Трошкови електричне енергије	45.462	40.403
Трошкови материјала – укупно: (1 до 5)		269.750	215.804

Трошкови материјала у износу од 269.750 КМ у потпуности одговарају стању материјала по попису и књиговодственим евиденцијама Друштва. Повећани су у односу на исти период претходне године за 25% због повећања услуга које је Друштво обављало у 2023.год. Трошкови електричне енергије повећани су за 12,52 %.

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

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови бруто плата и бруто накнада	792.182	786.471
2.	Остала лична примања	24.575	19.790
Трошкови платаа, накнада плата и осталих личних примања		816.757	806.261

Трошкови бруто плата остварених у 2023. год. већи су за 1,30 % у односу на остварење у 2022. год. због усклађивања зарада са измјенама законских прописа из ове области. Остала лична примања у износу 24.575 КМ, признати су по основу:

- трошкова превоза на службеном путу	3.293	КМ
- оста. лич. прим., за рође. дјетета, пакети, 8март и др.примања	21.282	КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. години

29. Трошкови производних услуга (АОП 226)

ОПИС		2023.	2022.
1.	Трошкови услуга на изради учинака	0	0
2.	Трошкови превоза	16.082	21.657
3.	Трошкови транспортних услуга-ПТТ	1.189	3.487
4.	Трошкови услуга одржавања и хиг.сл.просторија	38.211	34.883
5.	Трошкови интернет услуга	9.784	10.558
6.	Тро. сајмова, рекламе и пропа. огласа и спонзорства	3.152	1.145
7.	Трошкови регистрације возила	8.511	6.806
8.	Трошкови пројектовања и закупнина	1.000	5.950
9.	Трошкови заштите на раду	230	3.825
9.	Остали производни трошк. Уговори о дјелу са ф.л.	65.437	59.789
Трошкови производних услуга – укупно: (1 до 9)		143.596	148.011

Трошкови производних услуга су мањи за 2,98% у односу на остварење ових трошкова у истом периоду 2022.године. Највеће повећање евидентирано је код осталих непоменутих производних трошкова конто-5396 за 9,45%. У износу од 65.437КМ садржани су трошкови накнада по уговору о дјелу са физичким лицима ван радног односа. У току године закључивани су уговори о дјелу са физичким лицима за послове који су систематизовани и који представљају основну дјелатност Друштва, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

30. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

ОПИС	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови амортизације	33.043	19.462
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно:	33.043	19.462

Амортизација 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 МРС16. У трошкове амортизације погрешно су евидентирани расходи по основу отписа опреме у износу од 4.621КМ. **Као посљедица тога трошкови амортизације су прецијењени а финансијски резултат потцјењена за тај износ.** Извршити исправку грешке у 2024. години у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике промјена рачуноводствених политика и грешке.

За главне категорије основних средстава примијењују се сљедеће амортизационе стопе:

- електроуређаји	20%
- канцеларијска опрема и инвентар	10%
- рачунарска опрема	20%-40%
- возила	14,3-15%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. години

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

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови осталих непроизводних услуга	128.489	98.942
2.	Трош. репрезентације и покло. репрезен. у посл.про.	11.625	8.105
3	Трошкови непроизводних услуга	14.371	0
4.	Трошкови премије осигурања запослених	685	490
5.	Трошкови платног промета	4.439	4.659
6.	Трошкови чланарина	898	1.322
7.	Остали нематеријални трошкови	4.651	4.566
Нематеријални трошкови – укупно: (1 до 6)		165.158	118.084

Нематеријални трошкови евидентирани су у износу од 165.158 КМ и веће су за 39,86% у односу на исти период претходне године. Највећи дио осталих нематеријалних трошкова односи се на остале непроизводне услуге које представљају 77,80% ових трошкова, највеће учешће у овим трошковима имају услуге чишћења дивљих депонија које су обавили радници ЈП Комрад Рогатица након закључених 9 директних споразума у износу од 47.122КМ што није у складу са ЗЈН члан 14. став (1), члан 15 став (6) и члан 87 став (3). Остале нематеријалне трошкове у износу од 4.651КМ чине судске таксе у износу 3.585КМ, административне таксе у износу од 716КМ и трошкови претплате на стручни часопис у износу од 350 КМ.

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

ОПИС		Јануар - децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови пореза	22.610	21.052
2.	Трошкови доприноса	2.570	1.334
Трошкови пореза и доприноса – укупно:		25.180	22.386

Трошкови пореза и доприноса евидентирани су у износу од 25.180 КМ, већи су у односу на исти период претходне године за 12,48%. Укључују, накнаде за коришћење и загађење вода у износу од 21.109 КМ, накнаде за коришћење вода и шума, накнаде за против пожарну заштиту или 89,79%, преостали дио 10,21% односи се на допринос за професионалну рехабилитацију инвалида.

33. Финансијски расходи (АОП 245)

Финансијски расходи исказани су у износу од 7.762 КМ а односе се на затезне камате 582 КМ и камата због кашњења у плаћању јавних прихода у износу од 7.180 КМ и већи су за 6.943КМ у односу на остварене финансијске расходе у истом периоду 2022. године који су иносили 819КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

34. Остали расходи (АОП 261)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2.	Губици по основу продаје и расход. инвестиц. некрет.	0	0
3.	Губици по основу продаје сред. обустав. пословања	0	0
4.	Губици по основу продаје материјала	0	0
5.	Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
6.	Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраживања	36.771	0
7.	Расходи по основу расходовања залиха материјала, робе и остали расходи	400	0
Остали расходи – укупно: (1 до 7)		37.171	0

Остали расходи у 2023. години исказани су у износу од 37.171КМ, 98,92% од ових трошкова су трошкови отписа застарјелих потраживања, мање су исказани за 809КМ.

35. Финансијски резултат

ОПИС	Износ у КМ	
	2023	2022.
Пословни приходи	1.499.321	1.331.673
Пословни расходи	1.453.484	1.330.008
Пословни добитак	45.837	1.665
Пословни губитак	0	0
Финансијски приходи	0	0
Финансијски расходи	7.762	819
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	7.762	819
Добитак редовне активности	38.075	846
Губитак редовне активности	0	0
Остали приходи	2.415	1.992
Остали расходи	37.171	0
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	1.992
Губитак по основу осталих прихода и расхода	34.756	0
Добитак прије опорезивања	3.310	2.838
Укупни приходи	1.501.736	1.333.665
Укупни расходи	1.498.426	1.330.827
Финансијски резултат – добитак прије опорезивања	3.310	2.838
Порески расходи периода	0	284
Укупан нето добитак:	3.310	2.554

Надзорни одбор ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, на сједници одржаној 15.05.2024. године донио је Приједлог одлуке о расподјели добити остварене у пословној 2023.години и прослиједио Скупштини општине Рогатица на усвајање. Предложено је да нето добит остварена у 2023. години у износу од 3.310,43КМ остане нераспоређена тако да ће укупна нераспоређена добит на дан биланса износити 37.553КМ, уколико Скупштина прихвати приједлог Надзорног одбора. **Према одредбама члана 210. став (3) ЗПД, добит се распоређује по усвајању финансијских извјештаја за претходну пословну годину а предмет расподјеле је укупна нераспоређена добит (АОП 124).**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

VI НАПОМЕНЕ УЗ ТОКОВЕ ГОТОВИНЕ**36. Нето прилив и одлив готовине (АОП 564 и АОП565)**

Р/Б	ОПИС	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	59.902
2.	Нето прилив готовине из активности финансирања	0
3.	Нето одлив готовине из активности инвестирања	-80.000
	Нето одлив готовине:	20.098

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2023. године евидентиран је укупан прилив готовине у износу 1.792.179 КМ и укупан одлив готовине у износу 1.812.277 КМ, што је резултирало нето одливом готовине у износу 20.098 КМ. Готовина на почетку обрачуноског периода износи 59.477 КМ тако да је стање готовине на дан биланса 2023. године износило 39.379 КМ, што одговара стању готовине исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (АОП 061) и стању по попису.

VII НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О КАПИТАЛУ**37. Промјене на капиталу**

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2022.	50.747
2.	Повећање	3.310
3.	Смањење	
4.	Стање 31.12.2023.	54.057

Вриједност укупног капитала, повећана је за остварену нето добит у 2023. години у износу од 3.310 КМ.

VIII ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ**38. Потенцијална средства и обавезе**

Код Основног суда у Вишеграду у току 2023. године поднијето је 70 приједлог за извршење против физичких лица у циљу наплате потраживања у износу од 42.207 КМ, поступци реализације су у току. Дио наплате потраживања је ријешен путем обустава од плате и борачког додатка, а са појединим дужницима потписани су уговори о репрограму обавеза уз услов да врше редовно плаћање рате старог дуга и текуће мјесечне рачуне у цијелости. **Исходи судских спорова су неизвјени али нису резервисана средства по овом основу а што је прописано МРС 37.**

Друштво нема датих гаранција, односно хипотека, против Друштва нису покренути судски спорови у 2023. години.

39. Контролни ризик

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

40. Сталност пословања

Природа пословања Друштва, односно обављање дјелатности од јавног-општег интереса као и финансијски и други показатељи пословања у 2023. години, указују на исправност предпоставке о сталности пословања. **Планове које је Управа Друштва представила у поступку ревизије, указују на исправност ове предпоставке.**

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА

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 СРЕДСТВА САД.ВР.	169.387	130.230	130,07
	- Нематеријална средства	0	0	0
	- Некретнине постројења и опрема	169.387	130.230	130,07
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	415.369	453.385	91,62
	- Залихе и дати аванси	78.107	97.516	80,10
	-Залихе готових производа	6.222	6.222	100,00
	- Купци у земљи	260.572	278.028	93,72
	- Остала краткорочна потраживања.	30.189	11.925	253,16
	- Готовински еквиваленти и готовина	39.379	49.477	79,59
	-Порез на додатну вриједност	0	217	0
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	584.756	583.615	100,20
4.	КАПИТАЛ	54.057	50.747	106,52
	-Основни капитал	15.000	15.000	100,00
	-Законске резерве	1.504	1.504	100,00
	-Нераспоређени добитак	37.553	34.243	109,67
5.	ОБАВЕЗЕ	530.699	435.699	100,20
	- Дугорочне обавезе	267.637	187.637	142,64
	- Краткорочне обавезе и одложени приходи	263.062	248.062	106,05
6.	РАЗГР. ПРИХ. И ПРИМЋЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0	97.169	0
7.	БИЛАНСНА ПАСИВА	584.756	583.615	100,20

Показатељи Биланса успјеха

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	ИНДЕКС 3/4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	1.499.321	1.331.673	112,59
1.1.	Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	1.434.134	1.319.485	108,69
1.2.	Остали пословни приходи	65.187	12.188	534,85
2.	Остали приходи	2.415	1.992	121,23
3.	Укупни приходи (1 + 2)	1.501.736	1.333.665	112,60
4.	Пословни расходи	1.453.483	1.330.008	109,28
5.	Финансијски расходи	7.762	819	9,48
6.	Остали расходи	37.171	0	0
7.	Укупни расходи (7 до 9)	1.498.426	1.330.827	112,59
8.	Добитак прије опорезива (6 – 10)	3.310	2.838	116,63
9.	Порески расходи	0	284	0
10.	Нето добитак (11 - 12)	3.310	2.554	129,60

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2023. године

	Готовински еквиваленти и готовина		39.379	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	=0,15
	Краткорочне обавезе		263.062	
	Залихе и дати аванси		85.229	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,32
	Краткорочне обавезе		263.062	
	Текућа имовина		415.369	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 1,58
	Краткорочне обавезе		263.062	

Показатељи финансијске стабилности на дан 31. децембар 2023. године

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{54.057+0+267.637}{169.387+85.229}$	=1,26
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{54.057}{169.387}$	=0,32
Учешће НПО 3. у пословној активи	Некретнине постројења и опрема ----- Пословна актива	=	$\frac{169.387}{584.756}$	= 0,29
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Пословна актива	=	$\frac{415.369}{584.756}$	= 0,71

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује само општу ликвидност, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином. Дугорочна финансијска равнотежа је успостављена јер су дугорочно везана средства мања од трајних и дугорочних извора финансирања. Сваких 100 КМ дугорочно везаних средстава је покривено са 126 КМ трајних и дугорочних извора финансирања. Друштво обезбјеђује финансијску сигурност али је коефицијент задужености изузетно висок 9,82 што указује да на 1 КМ капитала дугови износе 9,82 КМ. Учешће текуће имовине у пословној активи је 71% док је учешће сталне имовине 29%. Ова анализа није утицала на давање мишљења овлашћеног ревизора, јер мишљење дајемо на бази прикупљених доказа у поступку ревизије. Сврха ревизије финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину је да се провери исправност, тачност и поузданост података садржаних у финансијским извјештајима примјењујући концепт значајности, методу случајног узорка и друге методе.

Догађаји настали након биланса

Сагласно МРС10- 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 објектодањеним финансијским извјештајима.

Повезана лица

Повезано лице са којим је Друштво имало пословне односе је само општина Рогатица која је власник 100% основног капитала. Укупан дуговни промет на дан биланса 31.12.2023. године, по основу потраживања, исказан је у износу од 555.278,47КМ, потражни промет износио је 536.675,20 КМ а салдо потраживања исказано је у износу од 18.603,27КМ, проценат наплате је висок и износи 96,65%. Друштво има обавезу према општини Рогатица по основу финансијске позајмице у износу од 198.637 КМ.

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 рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни стандарди за мале и средње ентитете, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске и Босне и Херцеговине. **Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.**

Пале, јуни 2024. године

Овлашћени ревизор:



Директор:
М. Ђурђић
Млада Ђурђић, дипл.ек.

Госпав Ђерић, дипл. екон.

Лиценца овлашћеног ревизора број:926/23.

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: 02-36/24

Датум: 21.06.2024.године

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији.

ЈКП "ВРЕЛА СЕЉАНИ"
Д.О.О. РОГАТИЦА

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

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за **ЈКП "ВРЕЛА СЕЉАНИ" Д.О.О. РОГАТИЦА**, 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 "ВРЕЛА СЕЉАНИ" Д.О.О. РОГАТИЦА**.
3. 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

“ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА” Д.О.О. ПАЛЕ

Овлашћени ревизор:



Директор:

Нада Ђурђић

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Ђерић

Госпава Ђерић, дипл. екон.

лиценца овлашћеног ревизора број:926/23

Пале, јуни 2024. године