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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
Комуналног предузећа "КОМУНАЛАЦ" а.д. ВИШЕГРАД
за 2023. годину

Пале, април 2024. године

САДРЖАЈ

Страна:

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

.....ПОЗИТИВНО.....	2
---------------------	---

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

- Биланс стања за 2023. годину.....	5
-Биланс успјеха за 2023. годину	7
-Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	8
-Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину.....	9
-Биланс токова готовине за 2023. годину.....	11

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	12-36
--	-------

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА.....	37-40
------------------------	-------

ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....	41
--	----

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Писмо о независности и квалитификацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

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

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

ЈИБ: 4400432410008 ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-17/24

Датум: 29. април 2024. године

Надзорном одбору и Скупштини акционара

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комуналног предузећа „Комуналац“ а.д. Вишеград, (у даљем текст Друштво),** који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2023. године (Биланса стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01.-31.12.2023.године (Биланса успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о токовима готовине за период који се завршава на дан 31.12.2023.године, (Биланса токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и процјена Друштва.

По нашем мишљењу, 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.

Основ за позитивно мишљење

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

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни, да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са MSFI и рачуноводственим прописима Републике Српске, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима. Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално

значајне погрешне исказе, настале 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 (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна.

Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са 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 Ђурић

Марија Ђурић, дипл.ек.

Ђерић

Госпава Ђерић, дипл. екон.

Лиценца овлашћеног ревизора број:926/23.

Пале, април 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	31.12.2023. Текућа година	31.12.2022. почетно стање
1	2	3		4
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА-садашња вријед.	001	1	441.438	483.201
Нематеријална улагања				0
Нематеријална ул. садашња вриједност				0
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине	008	2,3,4 и 5,	441.438	483.201
- Набавна вриједност			1.263.587	1.260.589
- Исправка вриједности			-822.149	-777.388
- Неотписана вриједност-садашња вр.			441.438	483.201
ТЕКУЋА ИМОВИНА	036	7	313.919	317.710
- Залихе материјала		8	37.746	38.785
- Залихе недовршене производње			0	0
- Дати аванси			0	0
Краткоро. сред. изузев залиха и сталн. сред. намј.пр.	044	9	276.173	278.925
- Купци у земљи		10	233.054	221.466
- Остала краткорочна потраживања		11	7.732	5.907
- Готовина и еквиваленти готовине		12	35.387	51.552
- Порез на додату вриједност			0	0
- Краткорочна разграничења	065		0	0
БИЛАНСНА АКТИВА	066		755.357	800.911
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА-КАПИТАЛ	101		13.277	279.452
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	13	198.797	198.797
- Акцијски капитал - обичне акције	103		196.797	196.797
-Оснивачки улог	107		2.000	2.000
-Остали основни капитал	109		0	0
РЕЗЕРВЕ	115		13.913	10.400
-Законске резерве	116		13.913	10.400
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	119		0	0
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	124	14	66.742	162.617
- Нераспоређени добитак из ранијих год.			66.742	162.617
- Нераспоређени добитак текуће године			0	0
ГУБИТАК	128		-266.175	-92.362
Губитак ранијих година	129		0	0
Губитак текуће године	130		-266.175	-92.362
ДУГОР. РЕЗ. И ДУГОР. ОБАВЕЗЕ И РАЗГ. ПРИХОДИ	132	15	174.291	217.204
-Дугорочна резервисања	134		0	0
-Дугорочне обавезе	137		0	0

-Разграничени приходи и примљене донације	145	15	174.291	217.204
Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања	147	16	567.789	304.255
Краткорочне финансијске обавезе	148		0	0
- Добављачи у земљи	158	17	458.332	209.113
-Добављачи у иностранству	159		0	0
-Обавезе за плате и накнаде плате	162	18	79.355	82.545
-Остале обавезе	163		7.956	6.711
-Порез на додату вриједност	164	19	20.685	4.786
- Обавезе за ост. пор., допр. и др.дажбине	165		1.461	1.100
- Обавезе за порез на добит	166		0	0
- Краткорочна разграничења	167		0	0
- Краткорочна резервисања	168		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА	169		755.357	800.911
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170		0	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс успеха за 2023. годину

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

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо мене	2023.	2022.
1	2	3	4	5
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	20	1.284.152	1.410.565
- Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	212	21	1.237.699	1.072.866
-Остали пословни приходи	218	22	46.453	337.699
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	219	25	1.493.559	1.463.270
Трошкови материјала	221	26	71.358	37.680
Трошкови горива и енергије	222	26	244.000	304.733
Трошкови плата накнада плата и осталих личних примања	223	27	1.060.433	989.473
-Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	224		1.042.184	979.084
-Трошкови осталих личних примања	225		18.249	10.389
Трошкови производних услуга	226	28	47.899	42.989
Трошкови амортизације и резервисања	227		44.761	51.830
Трошкови амортизације	228	29	44.761	51.830
Трошкови амортизације НПО	229		42.229	49.298
Трошкови амортизације осталих средстава	232	29	2.532	2.532
Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	234	30	20.421	31.554
Трошкови пореза	235	31	4.867	5.011
Трошкови доприноса	236		0	0
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	237		209.407	52.705
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	239	23	770	9.108
Приходи од камата	240		95	7.149
Остали финансијски приходи	243		675	1.959
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	244	32	34.027	22.549
Расходи камата	245	32	34.027	22.549
ДОБИТАК/ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	250		242.664	66.146
Остали приходи	259	24	258	0
ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ	261	33	23.769	26.216
Остали расходи	270		23.769	26.216
ДОБИТАК - ПО ОСНОВУ ОСТАЛ. ПРИХОДА И РАСХОДА	271		0	0
ГУБИТАК- ПО ОСНОВУ ОСТАЛ. ПРИХОДА И РАСХОДА	272		23.511	26.216
УКУПНИ ПРИХОДИ	305	34	1.285.180	1.419.673
УКУПНИ РАСХОДИ	306	34	1.551.355	1.512.035
НЕТО ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ	317	34	-266.175	-92.362
Просје. бр. запослених по основу часова рада	323		46,36	45,61
Просје. бр. запослених по основу стања крајем мјесеца	324		45.92	45,91
НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	400		-266.175	-92.362

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	-266.175	-92.362
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.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици 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
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417	0	0
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418	-266.175	-92.362

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину

Напомене 13 и 36

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, зако- нске и статута- рне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2022. године	901	198.797	81.647		6.138	85.232	371.814		371.814
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902				4.262	-4.262	0		0
3. Ефекти исправке грешака	903		-81.647			81.647	0		0
Поново исказано стање на дан 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	198.797	81.647		10.400	162.617	371.814		371.814
4. Ефекти рев. матер. и немат.сред. и расподјела добити у законске резерве	905					-92.362	-92.362		-92.362
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. трансакција у инострану валути	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха за 2022.	908					-92.362	-92.362		-92.362
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други	911								

видови повећања или смањења основног капитала									
11. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	913	198.797	0		10.400	70.255	279.452		279.452
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	914				3.513	-3.513	0		0
13. Поново исказано стање 01.01.2023.	916	198.797	0		13.913	66.742	279.452		279.452
15. Ефекти рев. матер. и немате. средстава и расподеле добити у законске резерве	915						0		0
16. Ефекти преноса ревалоризационих резерви у нераспоређену добит	917		0		0	-266.175	-266.175		-266.175
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	918								
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успеха за 2023.	919					-266.175	-266.175		-266.175
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2023. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	925	198.797	0		13.913	-199.433	13.277		13.277

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)

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо мене	2023.	2022.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВ. АКТИВНОСТИ				
Прилив готовине из пословних активности I	501	35	1.359.131	1.538.903
1. Приливи од купаца примљени аванси	502		1.336.146	1.189.914
2. Приливи од премија субвенција и дотација	504			335.136
3. Остали приливи из пословних активности	505		22.985	13.853
II Одливи готовине из пословних активности (I до 5)	506	35	1.375.296	1.551.713
1. Одливи по основу плаћања добављачима	507		154.336	508.442
2. Одливи по основу плаћања запосленим	510		1.060.433	979.084
3. Одливи на основу камата	509		0	22.549
4. Одливи на основу пореза на добит	511			0
5. Остали одливи из пословних активности	512		160.526	41.638
Нето прилив готовине из пос. акт (501-506)	513	35		0
Нето одлив готовине из пос. акт. (506-501)	514	35	-16.165	-12.810
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТ. ИНВЕСТИРАЊА				0
Приливи готовине из активности инвестирања I	515			
1. Приливи од продаје опреме	517			0
2. Приливи од камата	528			0
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	531			0
1. Одлив готовине по основу куповине НПО и инв. нек.	533			0
III НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	542			0
IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	543			0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	544			0
I Приливи готовине из активности финансирања	544			0
II Одливи готовине из активности финансирања	551			0
1. Одливи по основу откупа сопствених акција	552			0
2. Одливи по основу дугорочних кредита	553			0
3. Одливи по основу краткорочних кредита	554			0
4. Остали одливи из активности финансирања	558			0
III Нето прилив готовине из активности финансир.	559			0
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	560			0
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	561	35	1.359.131	1.538.903
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	562	35	1.375.296	1.551.713
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	563	35		0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	564	35	16.165	12.810
Ж. Готовина на почетку обрачунског периода	565	35	51.552	64.362
З. Позитивне курсне разлике	566		0	0
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	567		0	0
Ј. Готовина на крају обрачунс. периода / АОП 565-564/	568	35	35.387	51.552

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Опште информације

Назив: Комунално предузеће „КОМУНАЛАЦ“ а.д.Вишеград

Скраћен назив: К.П. „КОМУНАЛАЦ“ а.д. Вишеград

Сједиште: 73240 ВИШЕГРАД

Адреса: Ул. Николе Пашића бр.7

Тел./факс: 058 630 261 , Е-mail: komunvgd@blic.net

Рјешење о регистрацији, број: 0 8 9 - 0 - Р Е Г - 09-000 141

Матични број: 01936387. Шифра дјелатности: 38.11

ЛИБ 4400495330004 , ПИБ 400495330004

Основна дјелатност: Прикупљање неопасног отпада

Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа

Директорица: Гордана Кривошија, правница

Број запослених: 44 од тога на неодређено вријеме 40 и на одређено 4 радника .

1.Унутрашња организација: Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева, у оквиру Друштва организоване су радне јединице :

- Радна јединица Заједничких послова (правна и рачуноводствено-финансијска служба),
- Радна јединица Услужних дјелатности (служба за дјелатности индивидуалне и заједничке комуналне потрошње, грађевинско-занатска служба оквиру које се обављају и послови дистрибуције топлотне енергије и служба возног парка. Друштво обавља и погребне услуге и одржавање гробља).

2. Разврставање правног лица

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

3. Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролираних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24 – Објелодањивање повезаних страна. Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Трансакције са повезаним лицима су обављене по тржишним условима, ради се о трансакцијама са општином Вишеград.

4. 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, текућих обавеза, укупног прихода, укупних расхода, и капитала утврђена је прелиминарна материјалност на бази просјека коришћеног у овој ревизији у износу од 15.276 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

5.Органи Друштва

Надзорни одбор

Скупштина општине Вишеград, у функцији Скупштине акционара, на сједници одржаној 13.05.2022. године рјешењем, број: 01-022-115/22, разрјешила је чланове Надзорног одбора:

- Александра Гавриловића, предсједника
- Сандру Кременовић, члана и
- Бојана Кременовић, члана.

Рјешењем, број: 01-022-116/22, након проведене конкурсне процедуре 13.05.2022. год. именовала је Надзорни одбор на период од четири године у саставу:

- Бојан Крсмановић, предсједник
- Мишо Свић, члан
- Никола Ђурић, члан.

Управа Друштва

Управу Друштва представља Гордана Кривошија - правница, функцију директорице обавља од 01.01.2023. године која је ову функцију обављала за вријеме нашег ангажовања на ревизији и обавља је и даље.

Промјена лица овлаштеног за заступање уписана је у судски регистар у Окружном привредном суду Источно Сарајево.

Одбор за ревизију и Одјељење интерне ревизије нису конституисани.

6. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига Друштва, организовано је у оквиру одјељења рачуноводства. Организација одјељења рачуноводства уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Друштва. Наведено одјељење 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.

7. Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје за 2023. годину су:

-Гордана Кривошија , директорица

-Жељана Крезовић, руководиоца рачуноводства, лиценца број: СРТ-0403/24 .

Финансијски извјештаји су усвојени од стране Надзорног одбора Друштва и предати су у АПИФ Вишеград 23 фебруара 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

8. 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.

9. Контрола од стране екстерних органа

У току 2023.године Друштво је контролисано од стране Републичке управе за инспекцијске послове-Сектор инспекције рада, Одјељење Источно Сарајево. Урађен је Записник, број:24.100/173-407-117-1/23 од 01.12.2023. Предмет контроле:Посебна заштита радника. Директорица није имала примједби на Записник и по истом ће поступити. Дужна пажња се посвећује заштити болесних и радника са инвалидитетом као и у овом случају. Радник Ј.В. чији је случај био предмет контроле, ће бити послат надлежној здравственој установи за оцјену радне способности и да се утврди да ли се десила повреда на раду.

10. Упис у регистар емитената

КП „Комуналац“ а.д. Вишеград настало је трансформацијом ОДКП “Комуналац“ Вишеград у поступку реструктурирања мјешовитих комуналних предузећа у процесу приватизације државног капитала. Након извршене приватизације државног капитала у Предузећима, државни капитал је трансформисан у акционарски капитал у власништву Републике Српске. У судски регистар је уписана трансформација власништва капитала, сагласно одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске, у предузећима која обављају комуналну дјелатност на јединице локалне самоуправе у 100% износу, („Службени гласник Р.С.“, број: 50/10). Такође, је у судски регистар уписано усклађивање дјелатности Друштва с Уредбом о класификацији дјелатности („Службени гласник РС“, број 9/13), као и допуна дјелатности Друштва. Поред тога, у судски регистар је уписана промјена лица овлаштеног за заступање. Одлуком Скупштине општине Вишеград број: 01-022-133/18, од 24.08.2018. године извршена је допуна Одлуке о оснивању Акционарског друштва КП “Комуналац” Вишеград (“Службени гласник општине Вишеград“, број: 11/11, 6/13 и 11/13) у члану 6. Став (1) допуњена је дјелатност предузећа тако да се иза дјелатности “96.03-погребне услуге и припадајуће дјелатности” додаје дјелатност која гласи ”5-30-производња и снабдијевање паром и климатизација”. Скупштина општине Вишеград је Друштву Одлуком број: 01-022-143/18 од 06.09.2018. год. дала на кориштење и управљање двије котловнице, (постројења за производњу и дистрибуцију топлотне енергије), као ванкњижно власништво општине. Друштво је обављало производњу и испоруку топлотне енергије у складу са цијенама услуга гријања, на коју је Скупштина општине Вишеград дала сагласност, Одлуком, број: 01-022-162/18 од 23.10.2018. године. Очекује се да ове услуге неће бити реализоване у 2024. години. Скупштина општине Вишеград је Друштву Одлуком број: 01-022-195/18 од 26.12.2018. год. уступила на коришћење некретнине уписане у лист непокретности број: 9/3 к.п. 1059/1, економско двориште 748m², управну зграду површине 261 m² и приземни помоћни објекат (двије гараже, магацин и простор за огријев). Општина Вишеград је без накнаде уступила и 50 пијачних дрвених штанд тезги и 7 типских монтажних објеката-дрвених кућа, за потребе градске пијаце. Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности А.Д. Бања Лука, на дан 31.12.2023. године број акција је 196.797.

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

II ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1. Опште напомене

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја КП „Комуналац” а.д Вишеград представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20);
- Правилник о измјенама правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 59/22);
- Правилник о садржини и форми обрасца, Извјештај о промјенама на капиталу; („Службени гласник РС“, број 59/22);
- Међународни рачуноводствени стандарди као и Међународни стандарди финансијског извјештавања и МСФИ за Мале и средње ентитете;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 03-71/18, од 06.02.2018. године;
- Извјештај о пословању за 2023. годину, План пословања за 2024. год., као и Трогодишњи план пословања за период 2024.-2026. год. акти усвојни су од стране надлежних органа.

Финансијски извјештаји Друштва за 2023. годину засновани су на примјени сљедећих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавај пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина 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 евидентиране 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). 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 Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. Директорица Друштва је Одлуком, број:01-941/23 од 11.12.2023. године, именовала Централну пописну комисију и комисију за попис благајне и основних средстава и комисију за попис материјала и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2023. године. Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и израдиле су извјештаје о попису, на основу којих је Централна пописна комисија урадила је 12.02.2024.године. Извјештај о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године. Независни ревизор је извршио увид у пописне листе благајне и основних средстава Друштва и том приликом није констатовао неправилности. Надзорни одбор је донио Одлуку, број: 03-112-9/24. дана 20.02.2024. године о усвајању Извјештаја централне пописне комисије.

4. Значајнији уговори и Одлуке

У оквиру пословних активности по основу купопродајних односа са добављачима и купцима, Друштво је ступило у редовне уговорне односе. За пословну 2023. годину Друштво је склопило све значајне уговоре неопходне за рад. Надзорни одбор Друштва такође је донио све неопходне Одлуке о усвајању: Извјештаја о пословању за 2023. год., Неревидованих финансијских извјештаја за 2023. годину, Плана пословања за 2024. годину,Трогодишњег плана пословања 2024-2026 као и Одлуке о усвајању других аката. Скупштина општине Вишеград је дала сагласност на цијене услуга овог Друштва по претходно донешеној Одлуци од стране Надзорног одбора Друштва, које су примјењиване од добијања сагласности.

5. Остала питања

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије који се примјењују у Републици Српској, и у складу са Методологијом ревизије „Пословни информатор – ревизија“ д.о.о. Пале. Ревизију смо обавили на основу Уговора о ревизији финансијских извјештаја за 2023. годину, број:02-69/23 од 29.09.2023. године. Финансијски извјештаји Друштва за 2022. годину, су ревидирани такође од стране Д.О.О. „Пословни информатор – ревизија“ Пале које је у свом извјештају од 15 априла 2022. године, изразило позитивно мишљење.

6. 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 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 по потреби, 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 Друштво 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 Друштво 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 расходовању, 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 застарјелих 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 сравњен са изводом из банке на датум извјештавања.

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

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

Кориштење најбољих могућих процјена

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 коришћење 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 потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купаца током очекиваног рока трајања финансијског средства.

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 иностраној 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 уколико су материјално значајни.

Фер вриједност

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

IV БИЛАНС СТАЊА

1. Стална имовина (АОП 001)

Сталну имовину Друштва на дан 31. децембар 2023. године чине: нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема (НПО) коју чине, земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема.

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. Број	ОПИС	Вриједност у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална улагања	1.282	1.282	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	1.282	1.282	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	1.263.587	822.149	441.438
1.	Земљиште	192.687	0	192.687
2.	Грађевински објекти	138.357	54.138	84.219
3.	Постројења и опрема	932.543	768.011	164.532
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и средства Културе	0	0	0
1.	Шуме	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других правних Лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
5.	Остали дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална имовина – укупно	1.263.587	822.149	441.438

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. годин

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Нематеријална средства	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	192.687	138.358	929.545	1.282	1.261.872
Повећања:					
Нове набавке/донација			2.998		2.998
Активирано					
Процјена и ревалоризација					
Рекласификација					
Смањења:					
Расход, продаја, искњижавање					
Процјена и ревалоризација					
Активирано					
Рекласификација					
Стање на крају године	192.687	138.358	932.543	1.282	1.264.870
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	51.606	725.783	1.282	778.671
Повећања:	0				
Амортизација	0	2.532	42.229	0	44.761
Набавка/процјена	0				
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:					
Кумулирана исправка у Отуђењу, искњижавање	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	54.138	768.012	1.282	823.432
Нето садашња вриједност:					
31.12.2022. године	192.687	86.752	203.762	0	483.201
31.12.2023. године	192.687	84.219	164.532	0	441.438

3. Земљиште (АОП 009)

Вриједност земљишта, исказана је у износу од 192.687 КМ у Билансу стања, одговара исказаном стању земљишта утврђеном пописом као и исказаном стању у књиговодственим евиденцијама Друштва. На земљишту се налази управна зграда, површине 261m²- сукорисник „15Април” а.д. Вишеград, са помоћним објектима: двије гараже и простор за огријев, магацински простор 119 m², економско двориште 748m². Друштво управља и градским гробљима Косово поље, Црнча, Душче, Јеврејско гробље и градском депонијом Незуци.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

4. Грађевински објекти (АОП 010)

Вриједност грађевинских објеката исказаних у Билансу стања у износу од 138.358 КМ (бруто), односи се на управну зграду 243 m², сукорисник ЈП „15 Април”, складишни простор 119 m², помоћне објекте и 50 пијачних дрвених штанд тезги и 7 типских дрвених монтажних продајних објеката. Друштво газдује са градском тржницом 3.633m². Неопходно је са општином Вишеград дефинисати међусобне односе по питању власништва. Исказано стање грађевинских објеката утврђених пописом, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. Повећање исправке вриједности грађевинских објеката у износу 2.532 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2023. годину. Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања је 39,13%.

5. Опрема (АОП 011)

У 2023. години дошло је до повећања набавне вриједности опреме јер је било набавки нове опреме у износу од 2.998 КМ. Повећање исправке вриједности опреме у износу од 42.229 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2023.годину. Степен отписа опреме на дан билансирања је 82,36 %.

Постројења и опрему у износу од 2.998,12 КМ (садашња вриједност) чине:

- електрична дизалица 900 W	255,56	КМ
- ормар за регист.	720,00	КМ
- рачунарска опрема-4 ком	1.702,56	КМ
-канцеларијски сто	320,00	КМ

Друштво је искористило донирана новчана средства **из претходног периода** намјенски за набавку неопходне опреме. Опрема је дала велики допринос у ефикаснијем обављању регистроване дјелатности Друштва, унапређењу заштите животне средине и енергетске ефикасности општине Вишеград а што је допринјело и развоју туризма, што је и био циљ Пројекта. Активности на реализацији Пројекта извршене су у уговореном року. У 2023. години изостале су донације па је набавка опреме значајно мања а Друштво не располаже властитим средствима да би изфинансирао веће набавке опреме и постројења.

6. Хипотека

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

7. Текућа имовина (АОП 031)

Текућа имовина исказана је у износу од 313.919 КМ и мања је за 1,19% од остварења у истом периоду претходне године. Детаљније у напоменама 8,9,10 и 11 које слиједе.

8. 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 материјала	37.746	38.785
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Готови производи	0	0
4. Роба	0	0
5. Залихе, бруто – укупно (1 до 4)	37.746	38.785
6. Исправка вриједности залиха	0	0
7. Залихе, нето (5-6)	37.746	38.785
8. Бруто дати аванси	0	0
9. Исправка вриједности аванса	0	0
10. Дати аванси – нето (8-9)	0	0
11. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
12. Укупно (7+10+11)	37.746	38.785

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

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

ОПИС	Купци у земљи	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање: 01.01.2023.	221.466	5.907	0	227.373
Повећање	11.588	1.825	0	13.413
Смањење	0	0	0	0
Стање: 31.12.2023.	233.054	7.732	0	240.786

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном по попису и у књиговодственим евиденцијама Друштва. Краткорочна потраживања су већа у односу на почетно стање за 5,90%. Процјена наплативости потраживања није вршена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

10. Купци у земљи (АОП 042)

У сљедећој табели, презентовани су подаци о потраживањима од купаца у земљи с аспекта рачности:

ОПИС	До 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	Укупно
Купци у земљи - правна лица-брuto	153.244	28.883	182.127
Купци у земљи физичка лица – брuto	36.940	13.987	50.927
Потраживања од купаца у земљи– брuto	190.184	42.870	233.054
Исправка вриј. потр. од купаца у земљи	0	0	0
Нето потраживања од купаца у земљи	190.184	42.870	233.054

Потраживања од купаца у земљи у износу од 233.054 КМ чине потраживања од правних лица 182.127 КМ или 78,15% и потраживања од физичких лица 50.927 КМ или 21,85%. Просјечна наплата потраживања је 86% и једнака је проценту наплате у 2022. години који је такође износио 86%. Потраживања су повећана јер је била потреба за фактурисањем за извршене грађевинске радове, а што је било највише изражено у децембру 2023. године.

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

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	201-2001	Општина Вишеград	562.534,68	483.030,51	79.504,17
2.	201-267	ЈП 15 АПРИЛ Вишеград	12.852,63	11.862,80	989,83
3.	201-1257	Андрић град д.о.о.	25.094,34	22.218,28	2.876,06
4.	201-134	Хе на Дрини Вишеград	34.489,84	28.528,64	5.961,20
5.	201-274	ТЗР Душче Вишеград	7.116,75	1.700,00	5.416,75
6.	201-201	Адриа Вишеград	26.295,74	20.463,55	5.832,19
7.	201-161	Кафе бар Интермецо Вишеград	7.314,32	4.140,00	3.174,32
8.	201-228	Електро пренос	26.461,65	24.260,14	2.201,51
9.	201-101	Круна књижара Вишеград	5.111,97	872,18	4.239,79
10.	201-1512	Андрићев конак д.о.о.	12.896,57	11.995,88	900,69
		Укупно:	720.168,49	609.071,98	111.096,51

Укупна потраживања од ових 10 купаца на дан биланса износе 111.096,51 КМ од тога на општину Вишеград отпада 79.504,17 КМ или 71,56%. Потраживања ових 10 купаца учествују у укупним потраживањима од купаца у земљи са 47,67%. Потраживања од општине Вишеград су значајно повећана у односу на стање потраживања на дан биланса 2022.год. проценат наплате на дан биланса 2023. год. износио је 85,87% .

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, послате су купцима конфирмације салда које су углавном овјерена без оспорених стања. Усаглашавање са купцима-физичка лица, врши се одмах по испостављању рачуна у коме је садржано евентуално неслагање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

11. Остала краткорочна потраживања (АОП 050)

Остала краткорочна потраживања, у износу 7.732 КМ, призната су по основу потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу рефундације за боловање у износу од 4.046 КМ и потраживања од општине Вишеград за приправнике у износу од 3.686 КМ.

12. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

ОПИС	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски – рачуни	35.187,04	51.373,60
Девизни рачуни	132,51	132,51
Благајна	67,70	46,00
Девизна благајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	35.387,25	51.552,11

Износ исказан на билансној позицији - Готовински еквиваленти и готовина једнак је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији Друштва. Благајнички максимум је одређен Одлуком директорице Друштва, број: 01-114/24, од 16.02.2024. године, у износу од 2.000 КМ за 2023. годину и исти се поштује. У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакционим рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	NLB Banka а.д.	284	31.12.2023.	22.752,64
2.	КМ	НОВА БАНКА БАЊА ЛУКА	307	31.12.2023.	7.955,92
3.	КМ	Addiko Bank	253	31.12.2023.	4.478,48
4.	КМ	NLB Banka девиз. рачун-потвр. 16.02.2024.	5	31.12.2023.	132,51
5.	Новчана средства на жиро рачунима – укупно (1 до 5)				35.319,55
6.	Новчана средства у благајни			31.12.2023.	67,70
7.	Новчана средства на жиро рачунима и у благајни - укупно (5+6)				35.387,25

Стање новчаних средстава на жиро рачунима и благајни одговара стању новчаних средстава по изводима банака и стању новчаних средстава утврђених приликом пописа благајне од стране пописне комисије. Примјењује се Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем (“Службени гласник РС”, бр. 86/12 и 10/14). Средства на девизном рачуну 31.12.2023. год. износе 67,75 евра или 132,51 КМ. Примјењена је нова уредбе о измјенама и допунама Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем од 20.01.2023. године када је ступила на снагу, (“Службени гласник РС”, бр. 07/23) од 30 јануара 2023. год.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

13. Капитал (АОП 101)

ОПИС	Стање у КМ	
	31. 12.2023.	31. 12.2022.
Акцијски капитал	196.797	196.797
Државни капитал	0	0
Остали основни капитал-оснивачки улог	2.000	2.000
Основни капитал – укупно	198.797	198.797
Законске резерве	13.913	10.400
Статутарне резерве	0	0
Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређени добитак ранијих година	66.742	162.617
Нераспоређени добитак текуће године	0	0
Нераспоређени добитак – укупно	66.742	162.617
Губитак ранијих година	0	0
Губитак текуће године	-266.175	-92.362
Капитал – укупно	13.277	279.452

Број акција је 196.797 а цијена акције је једна КМ, власник акција је општина Вишеград 100%. Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима у књиговодственој евиденцији Друштва и акционарском капиталу у судском регистру.

Структура основног капитала (АОП 103)

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	БРОЈ АКЦИЈА	% учешћа у укупном капиталу
1.	Општина Вишеград	Вишеград, Андрић град бб	196.797	100,00
Акцијски капитал – укупно			196.797	100,00

Власничка структура акционарског капитала није се мијењала у 2023. години и одговара стању исказаном у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука. Номинална вриједност једне акције, на дан 31. децембар 2023. године, је 1,00 КМ, број акционара је један.

14. Нераспоређена добит (АОП 124)

Нераспоређена добит евидентирана је у износу од 66.742 КМ, ради се о нераспоређеној добити ранијих година која је преостала након покрића губитка оствареног у пословној 2022. години.

-нерасп. добит. текуће год.	0	КМ
-нерасп. добит. ранијих год.	66.742	КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

15. Разграничени приходи и примљене донације (АОП 145)

Разграничени приходи и примљене донације евидентирани су на контима: 4082, 4083, 4084, на дан биланса 2023. год. у износу од 174.291 КМ, а чине га донација од општине Вишеград, 30.595 КМ и донације по пројектима ИПА фонда и Фонда за заштиту животне средине и енергетске ефикасности у укупном износу од 143.696 КМ које се реализују у оквиру „Програма територијалне-прекограничне сарадње” у складу са заљученим финансијским споразумом Европске комисије и БиХ. Пројекат се финансира из ИПА II фонда за набавку добара и услуга у БиХ који су донирали Друштву финансијска средства за набавку добара и услуга у циљу повећања ефикасности у раду и заштити животне средине, набавке су реализоване.

ОБАВЕЗЕ

ОПИС	Стање КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дуг. рез. и дугорочне обавезе	0	0
Краткорочне обавезе и кр рез.	567.789	304.255
Обавезе – укупно	567.789	304.255

16. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (АОП 147)

ОПИС		Стање у КМ	
		31.12.2023.	31.12.2022.
1.	Краткорочни кредити	0	0
2.	Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	0	0
3.	Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 3)		0	0
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2.	Добављачи - повезана правна лица	0	0
3.	Добављачи у земљи	458.332	209.113
4.	Добављачи у иностранству	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 4)		458.332	209.113
1.	Обавезе за плате и накнаде плата	50.366	52.855
2.	Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата	26.244	27.116
3.	Обавезе за порезе на плате и накнаде плата	2.745	2.574
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)		79.355	82.545
1.	Остале обавезе	7.956	6.711
2.	Обавезе за порез на додату вриједност	20.685	4.786
3.	Обавезе за порез на добитак	0	0
4.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.461	1.100
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)		30.102	12.597
V Пасивна временска разграничења		0	0
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)		567.789	304.255

Изводи отворених ставки од добављача су уредно овјерени и послати пошиљацима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Обавезе Друштва исказане су у износу од 567.789 КМ и односе се на краткорочне обавезе. Друштво нема евидентираних дугорочних обавеза ни кредитних задужења, док су краткорочне обавезе веће у односу на исти период претходне године за 86,62%. На то су највише утицале неизмирене обавезе према добављачу – Нови рудник мрког угља Миљевина у износу од 366.381 КМ за испоруку угља. Према изјави руководства ове обавезе су измирене у марту 2024. године у цијелости. **Друштво мора изнализити нове модалитете за измирење обавеза јер нема сигуран инструмент наплате својих потраживања, у складу са Законом о Комуналним дјелатностима не смије обуставити пружање услуга.** Друштво ће се обратити оснивачу општини Вишеград за финансијску подршку како би на вријеме плаћало обавезе према добављачима и тако избјегло плаћање камата за кашњења у плаћању. Кашњења у плаћању обавеза произашла су услед неусклађености цијена испоруке топлотне енергије и насталих трошкова по том основу.

17. Добављачи у земљи (АОП 158)

Обавезе Друштва према добављачима у земљи, на дан билансирања, износе 458.332 КМ и веће су у односу на дан биланса 2022. године за 2,19 пута, образложење дато у претходној напмени. У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет највећих добављача. Евидентиране обавезе према тим добављачима износе **442.290,27КМ**, што представља 96,50% укупних обавеза према добављачима на дан билансирања.

Ред. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	432-003605	Нови рудник мрког угља	0,00	366.380,94	-366.380,94
2.	433-004016	Интерметал Бања Лука	0,00	13.338,00	-13.338,00
3.	432-000229	А.Д. Романија путеви	11.112,14	47.863,35	-36.751,21
4.	432-000056	Слободан и Слађан д.о.о.	4.136,33	10.923,64	-6.787,31
5.	432-003220	Ауто центар Вишеград	4.478,70	5.576,60	-1.097,90
6.	432-000757	ПР. ПР. Терпентин Вишеград	7.125,30	7.698,60	-573,30
7.	432-000195	Импекс промет	21.281,72	28.941,36	-7.659,64
8.	432-000267	ЈКП 15АПРИЛ Вишеград	56.679,04	60.723,86	-4.044,82
9.	432-001526	МС АУТОМЕТАЛ Ђукановић	19.171,32	20.171,32	-1.000,00
10.	432-000040	НЕСТРО ПЕТРОЛ ПАЛЕ	38.902,40	43.559,55	-4.657,15
УКУПНО:			162.886,95	605.177,22	-442.290,27

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

На билансној позицији: Обавезе за бруто плате и накнаде плата исказан је износ 79.355 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза за:

- плате и накнаде плата,	50.366	КМ
- порезе на плате и накнаде плата,	2.745	КМ
- доприносе на плате и накнаде плата,	26.244	КМ

Обавезе по основу плата и накнада плата, пореза и доприноса на плате и накнаде плата за децембар 2023. године измирене су 24 јануара 2024. године.

19. Порез на додату вриједност (АОП 164)

Обавезе по основу пореза на додату вриједност, у износу 20.685 КМ, измирене су у цијелости 08.01.2024. год.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

V БИЛАНС УСПЈЕХА

ПРИХОДИ

Р/Б	ОПИС	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни приходи	1.284.152	1.410.565
2.	Финансијски приходи	770	9.108
3.	Остали приходи	258	0
4.	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
Приходи – укупно		1.285.180	1.419.673

20. 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 учинака повезаним прав. лицима	0	0
2. Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	1.237.699	1.072.866
3. Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од пружених услуга – укупно (1 до 3)	1.237.699	1.072.866
III Приходи од продаје робе и услуга - укупно (I+II)	1.237.699	1.072.866
1. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0
2. Повећање вриједности залиха учинака	0	0
3. Смањење вриједности залиха учинака	0	0
4. Остали пословни приходи	46.453	337.699
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2-3+4)	46.453	337.699
V Пословни приходи - укупно (III + IV)	1.284.152	1.410.565

Пословни приходи у овом извјештајном периоду биљеже смањење од 8,97% у односу на остварење ових прихода у истом периоду 2022. године, или за 126.413 КМ јер је изостала субвенције општине коју су добили у 2022. години.

21. Приходи од пружених услуга (АОП 210)

Приходи од пружених услуга у извјештајном периоду остварени су обављањем регистроване дјелатности Друштва, у износу од 1.237.699 КМ, од тога по основу: комуналне потрошње 340.758 КМ, чистоће 626.684 КМ, испоруке топлотне енергије 98.718 КМ, погребне услуге и одржавање гробља 53.940 КМ и грађевински радови 117.599 КМ. Приходи од пружених услуга више су остварени у апсолутном износу за 164.833 КМ или 15,36% од остварених у истом периоду 2022. године

22. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи остварени су у износу од 46.453 КМ и мање су остварени за 291.246 КМ или за 86,24%, јер су у 2022. години у остале пословне приходе укључене субвенције општине Вишеград у износу од 294.000 КМ. Остале пословне приходе чине одложени приходи за покриће трошкова амортизације дониране опреме у износу 42.913 КМ као и приходи по основу пијачних услуга у износу од 3.540 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

23. Финансијски приходи (АОП 239)

Финансијски приходи исказани су у износу од 1.028 КМ а представљају их приходи од камата у износу од 95КМ и остали финансијски приходи у износу од 933КМ.

24.Остали приходи (АОП 251)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2.	Добици по основу продаје материјала	0	0
3.	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	0	0
4.	Наплаћена отписана потраживања	258	0
5.	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	0	0
Остали приходи – укупно (1 до 5)		258	0

У 2023. години остварени су остали приходи у износу од 258 КМ док у 2022. години Друштво није имало остварење осталих прихода.

РАСХОДИ

Р/Б	ОПИС	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни расходи	1.493.559	1.463.270
2.	Финансијски расходи	34.027	22.549
3.	Остали расходи	23.769	26.216
Расходи – укупно		1.551.355	1.512.035

Пословни расходи у износу од 1.551.355 КМ обухватају расходе који су настали током обављања регистроване дјелатности Друштва. Детаљнији преглед ових расхода дат је у табеларним прегледима у напоменама које слиједе.

25. Пословни расходи (АОП 219)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0
2.	Трошкови материјала, горива и енергије	315.358	342.413
3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.060.433	989.473
4.	Трошкови производних услуга	47.899	42.989
5.	Трошкови амортизације и резервисања	44.761	51.830
6.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	20.421	31.554
7.	Трошкови доприноса	0	0
8.	Трошкови пореза	4.687	5.011
Пословни расходи – укупно		1.493.559	1.463.270

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

26. Трошкови материјала (АОП 221)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови набавке материјала за израду	0	0
2.	Трошкови материјала и ситаног инвентара	65.274	34.028
3.	Трошкови режијског материјала	6.084	3.652
4.	Трошкови горива за возила и тро. електричне енергије	66.592	64.351
5.	Огревни материјал за котловнице-гријање	177.408	240.382
	Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	315.358	342.413

Трошкови горива за возила и тр. електричне енергије у износу 66.592 КМ, признати су по основу утрошка горива за возила 55.850 КМ и електричне енергије 10.742 КМ. Огревни материјал за котловницу исказан је у износу од 177.408 КМ. Укупни трошкови материјала износе 315.358 КМ и мањи су за 7,90% у односу на исти период 2022. год.

27. Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи (АОП 223)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови бруто плата и бруто накнада	1.042.184	979.084
2.	Остали лични расходи	18.249	10.389
	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	1.060.433	989.473

Учешће трошкова бруто плата, бруто накнада и осталих личних расхода у укупним расходима је 68,36%. Остали лични расходи, у износу 18.249 КМ, признати су по основу:

- дневнице за службена путовања	807	КМ
- превоз радника	5.846	КМ
- отпремнине за пензију	7.020	КМ
- остала лична примања (помоћ запосленим, појач. исхрана)	4.576	КМ

28. Трошкови производних услуга (АОП 226)

ОПИС		2023.	2022.
1.	Трошкови услуга израде учинака	0	0
2.	Трошкови транспортних услуга-ПТТ	5.731	5.227
3.	Трошкови услуга одржавања	15.058	9.918
4.	Трошкови закупнина	5.880	4.200
5.	Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде и ХТЗ	2.502	927
6.	Трошкови комуналних услуга	1.151	1.871
7.	Накнаде по уговор. са физ.лицима ван рад. односа	15.500	14.136
8.	Остали непоменути производни трошкови	2.077	6.710
	Трошкови производних услуга – укупно (1 до 10)	47.899	42.989

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Трошкови производних услуга у извјештајном периоду исказани су у износу од 47.899 КМ и већи су у односу на остварење у претходном извјештајном периоду за 11,42% због повећане потребе за услугама одржавања. Највеће учешће у овим трошковима имају накнаде по уговорима са физичким лицима ван радног односа у износу од 15.500 КМ или 32,36%.

29. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

ОПИС	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови амортизације	44.761	51.830
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	44.761	51.830

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме, и осталих основних средстава обрачуната је примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава у складу са МРС16.

Друштво није вршило резервисања за накнаде и бенефиције запослених, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

За главне категорије основних средстава примјењене су сљедеће амортизационе стопе:

- грађевински објекти	2,5%
- електроуређаји	16,5%
- канцеларијска опрема и инвентар	10%
- рачунарска опрема	20%
- возила	14,3-15%

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

ОПИС		2023.	2022.
1.	Трошкови непроизводних услуга	4.055	6.542
2.	Трошкови репрезентације и поклона	4.692	1.292
3.	Трошко. премије осигурања (запосл. и осн. средс)	5.518	4.912
4.	Трошкови платног промета	2.657	3.054
5.	Трошкови чланарина	583	473
6.	Остали нематеријални трошкови	2.916	15.281
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)		20.421	31.554

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Нематеријални трошкови група конта 55-без пореза и доприноса, евидентирани су у износу од 20.421 КМ а признати су по основу трошкова: непроизводних услуга гдје се исказују (адвокатске, рачуноводствене, ревизијске и друге непроизводне услуге), трошкова репрезентације и поклона, трошкова премије осигурања сталне имовине и запослених, трошкова платног промета, чланарина и остали нематеријални трошкови. Остали нематеријални трошкови у износу од 2.916 КМ исказани су по основу: судских трошкова и трошкова вјештачења.

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

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови пореза	4.687	5.011
2.	Трошкови доприноса	0	0
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)		4.687	5.011

Трошкови пореза и доприноса евидентирани су по основу пореза на имовину, доприноса за шуме и воде, против пожарну заштиту, републичку и комуналну таксу и износе 4.687 КМ, мањи су су за 6,47% у односу на остварење ових трошкова у истом периоду претходне године.

32. Финансијски расходи (АОП 244)

Финансијски расходи исказани су по основу обрачуна камата због неблаговременог плаћања обавеза добављачу „Нови рудник мрког угља“ Миљевина у износу од 34.027 КМ.

33. 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 исправке вријед. и отписа потраживања	23.769	26.216
7.	Расходи по основу расходовања залиха материјала	0	0
Остали расходи - укупно (1 до 7)		23.769	26.216

У Друштво у периоду 01.01.2023. до 31.12.2023. године у књиговодственим евиденцијама евидентирани су остали расходи у износу од 23.769 КМ по основу отписа застарјелих и спорних потраживања, која се нису могла наплатити ни након примјене свих законских средстава. Надзорни одбор Друштва дао је сагласност на отпис застарјелих и спорних потраживања и донио је одговарајуће одлуке које су нам дате на увид приликом обављања ревизије Одлука, број:03-647-3/23 од 15.08.2023. године и одлука, број:03-224-6/23. од 10.03.2023.године. Одлуке су саставни дио радне документације независног ревизора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

34. Финансијски резултат (АОП 316)

ОПИС	31.12.	31.12	Индекс
	2023.	2022.	
Пословни приходи	1.284.152	1.410.565	91,04
Пословни расходи	1.493.559	1.463.270	102,07
Пословни губитак	-209.407	-52.705	397,32
Финансијски приходи	770	9.108	8,45
Финансијски расходи	34.027	22.549	150,90
Добитак /губитак по основу фина. прихода и расхода	-33.257	-13.441	247,43
Губитак редовне активности	-242.664	-66.146	366,86
Остали приходи	258	0	0
Остали расходи	-23.769	-26.216	90,67
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	-23.511	-26.216	89,68
Укупни приходи	1.285.180	1.419.673	90,53
Укупни расходи	1.551.355	1.512.035	102,60
Нето добитак периода	0	0	0
Нето губитак периода	-266.175	-92.362	288,19

Друштво је у Билансу успјеха за ревидирани период исказало негативан финансијски резултат у износу од 266.175 КМ који се односи на губитак редовне активности и губитак по основу осталих расхода. Разлози негативног пословања су високи трошкови испоруке топлотне енергије због повећања цијена огревног материјала и плата запослених ангажованих на пословима гријања, док су цијене услуга гријања остале на истом нивоу. Само уз даљу финансијску подршку оснивача, општине Вишеград способност Друштва да послује позитивно у догледној будућности ће бити извјесна и поправиће се финансијска стабилност и ликвидност.

VI НАПОМЕНЕ УЗ ТОКОВЕ ГОТОВИНЕ

35. Токови готовине прилив и одлив средстава

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2023. године исказан је укупан прилив готовине из пословних активности у износу 1.359.131 КМ и укупан одлив готовине из пословних активности у износу 1.375.296 КМ, што је резултирало нето одливом готовине из пословних активности у износу 16.165 КМ.

Р/Б	ОПИС	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине	0
2.	Нето одлив готовине	-16.165
3.	Готовина на почетку обрачунског периода	51.552
4.	Готовина на крају обрачунског периода	35.387

Готовина на крају обрачунског периода износи 35.387 КМ што одговара стању готовине исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (АОП 061).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. годин

VII НАПОМЕНЕ УЗ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

36. Промјене на капиталу

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2022.	279.452
2.	Повећање	0
3.	Смањење	-266.175
4.	Стање 31.12.2023.	13.277

Смањење укупног капитала, у износу 266.175 КМ, евидентирано је по основу нето губитка исказаног у Билансу успјеха за 2023. годину.

VIII ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

37. Потенцијална средства и обавезе - судски спорови

Друштво, је на дан 31.12.2023. године, поднијело 8 приједлог за дозволу извршења против физичких лица за неплаћене комуналне услуге. Укупан износ по утуженим предметима износи 6.060,03 КМ, од тога је наплаћено 3.427,96 КМ у поступку се налазе предмети у износу 2.632,07 КМ чија је наплата у надлежности Основног суда Вишеград и извјесна је. Против Друштва се не воде судски спорови.

38. 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.

39. Накнадни догађаји

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

40. Временски неограничено пословање

Друштво је у Билансу успјеха за период од 01.01.2023 до 31.12.2023. год. исказало губитак у износу од 266.175КМ. У циљу превазилажења настале финансијске ситуације, неопхдна је континуирана финансијска подршка оснивача општине Вишеград. У складу са тим, општина Вишеград у улози Скупштине акционара Друштва, донијела је Одлуку, број:03-168-2/24 од 13.03.2024. године о повећању основног капитала, новчаном уплатом оснивача општине Вишеград у износу од 375.000 КМ. Након што је урађен План финансијске консолидације и управљања ликвидношћу Друштва. Циљ је економско санирање тј. извођење Друштва из зоне пословања са губитком. У прилог томе је и изјава Управе, да очекују да ће се обуставити испорука топлотне енергије због економске неоправданости, а што је био разлог пословања Друштва са губитком. Та информација, као и заокруженост и уходаност извођења основне дјелатности Друштва, те сама њена природа која има карактер јавног, што предпоставља значајне екстерне утицаје, даје реалност предпоставци о способности Друштва да настави пословање по начелу сталности тј. временски неограничено. Полазећи од ресурса (кадровских и материјалних) и пословних циљева који су прецизно дефинисани, Планом пословања за 2024. годину, које је Управа Друштва представила у поступку ревизије такође указују на исправност ове предпоставке.

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА

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

Показатељи из Биланса стања

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА ПО САД.ВР.	441.438	483.201	91,36
	- Нематеријална улагања	0	0	0
	- Некретнине постројења и опрема	441.438	483.201	91,36
	- Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	313.919	317.710	98,81
	- Залихе и дати аванси	37.746	38.785	97,32
	- Купци у земљи	233.054	221.466	105,23
	-Остала потраживања.	7.732	5.907	130,90
	- Готовински еквиваленти и готовина	35.387	51.552	68,64
	-Порез на додатну вриједност	0	0	0
	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГР.	0	0	0
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	755.357	800.911	94,31
4.	КАПИТАЛ	13.277	279.452	4,75
5.	РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛ.ПО.И РАЗ.ПР.	174.291	217.204	80,24
6.	ОБАВЕЗЕ	567.789	304.255	186,62
	- Дугорочне обавезе	0	0	0
	- Краткорочне обавезе	567.789	304.255	186,62
7.	БИЛАНСНА ПАСИВА /4+5+6/	755.357	800.911	94,31

Показатељи Биланса успјеха

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	1.237.699	1.072.866	115,36
2.	Смањење залиха учинака	0	0	0
3.	Остали пословни приходи	46.453	337.699	1,38
4.	Финансијски приходи	770	9.108	8,45
5.	Остали приходи	258	0	0
6.	Укупни приходи (1 до 5)	1.285.180	1.419.673	90,53
7.	Пословни расходи	1.493.559	1.463.270	102,07
8.	Финансијски расходи	34.027	22.549	150,90
9.	Остали расходи	23.769	26.216	90,67
10.	Укупни расходи (7 до 9)	1.551.355	1.512.035	102,60
11.	Добит прије опорезивања (6 - 10)	0	0	0
12.	Порески расходи	0	0	0
13.	Нето добит (11 - 12)	0	0	0
14.	Нето губитак периода (6 - 10)	-266.175	-92.362	288,19

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2023. године

	Готовински еквиваленти и готовина		35.387	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	=0,06
	Краткорочне обавезе		567.789	
	Залихе и дати аванси		37.746	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,07
	Краткорочне обавезе		567.789	
	Текућа имовина		313.919	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 0,55
	Краткорочне обавезе		567.789	

Показатељи финансијске стабилности на дан 31. децембар 2023. године

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{13.277+0+0}{441.438+37.746}$	=0,03
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{13.277}{441.438}$	= 0,03
Учешће НПО 3. у пословној активи	Некретнине постројења и опрема ----- Пословна актива	=	$\frac{441.438}{755.357}$	= 0,58
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Пословна актива	=	$\frac{313.919}{755.357}$	= 0,42

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује општу, тренутну ни текућу ликвидност. Друштво не обезбјеђује краткорочну финансијску равнотежу, тј краткорочна потраживања и готовина су мањи од краткорочних обавеза, коефицијент је 0,49. Коефицијент солвентности је мањи од 1 што значи да је инсолвентно тј. ликвидност је угрожена. Наплата потраживања од купаца у земљи износила је 86 %. Неопходно је да Друштво, предузме све законом прописане мјере у циљу повећања наплате потраживања и успостављања дугорочне финансијске равнотеже, која је предуслов за одржавање ликвидности, опште, тренутне и текуће.

Овом анализом корисници извјештаја о ревизији треба да употпуне своје утиске о пословању Друштва у 2023. години и његовом економско-финансијском положају на дан билансирања. Ова анализа није утицала на давање мишљења од стране овлашћеног ревизора, јер мишљење дајемо на бази прикупљених доказа у поступку ревизије. Сврха ревизије финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину, је да се провјери исправност, тачност и поузданост података садржаних у финансијским извјештајима, примјењујући концепт значајности, методу случајног узорка и друге методе.

Јавне набавке

Друштво је у 2023. год. провело 57 поступака набавки по процјењеној вриједности од 225.066,85 КМ без ПДВ. Закључена су 44 уговора о набавци у вриједности од 186.784,92 КМ, поништене су двије набавке, услуге осигурања и набавка радова-ремонт котловнице. Посматрано по поступцима јавних набавки по процјењеној вриједности без ПДВ, конкурентски поступак је заступљен са 57,55%, директни поступак са 42,45%, посматрано по врстама јавних набавки робе су заступљене са 69,82%, услуге са 13,50% и радови са 16,28%. Поступци набавки су проведени у складу са Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14 и 59/22) и општим актима Друштва, поштујући Привремени План јавних набавки за 2023. годину број:01-1039/22 од 31.12.2022. год. Током обављања ревизије одабрали смо методом узорка, одређени број набавки, које смо прегледали, том приликом нисмо уочили да постоје значајније неправилности, ни одступања од примјене ЗЈН БиХ у провођењу истих.

Догађји настали након биланса

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

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 за Мале и средње ентитете (МСЕ), 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, април 2024. године.

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

Овлашћени ревизор:



Директор:

Нада Турђић, дипл.ек.

Госпава Ђерић дипл.ек. лиц.бр.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: 02-17/24

Датум: 29.04.2024. године

**КП "КОМУНАЛАЦ"
А.Д. ВИШЕГРАД**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији.

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **КП "КОМУНАЛАЦ" А. Д. ВИШЕГРАД**, на дан 31.12.2023. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за **КП "КОМУНАЛАЦ" А.Д. ВИШЕГРАД**, 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 **КП "КОМУНАЛАЦ" А.Д. ВИШЕГРАД**.
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



Директор:

Нада Ђурђић
Нада Ђурђић, дипл.ек.

Ђерић

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Госпава Ђерић дипл.екон.
Овлашћени ревизор лиц.бр.926/23

Пале, април 2024.године