

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

ИЗВЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
ЈП "КОМУНАЛНО" а.д. ПАЛЕ
за 2023. годину

Пале, јуни 2024. године

САДРЖАЈ

Страна:

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ПОЗИТИВНО.....2-4

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

- Биланс стања за 2023. годину.....5
-Биланс успјеха за 2023. годину7
-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 квалификацији

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: 02-30/24

Датум: 03. јуни 2024. године

Управи, Надзорном одбору и Скупштини акционара

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Јавног предузећа „Комунално“ а.д. Пале** (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2023. године (Биланса стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01.-31.12.2023.године (Биланса успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2023. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01.-31.12.2023.године (Биланса токова готовине), као и Напомене уз финансијске извјештаје, укључујући и преглед значајних рачуноводствених политика.

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 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. 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 саопштавањ превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања. Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Госпава Ђерић, Овлашћени ревизор.

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.



Директор:

M. Hrnčević

Млада Ђурђић, дипл.ек.

Ђерић

Овлашћени ревизор: Госпава Ђерић

дипл.ек. лиценца 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	Озн.за АОП	Напо- мена	2023. садашња вриједност	2022. садашња вриједност
АКТИВА				
1.СТАЛНА СРЕДСТВА	001	1	569.343	546.995
Нематеријална средства			0	0
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине	008	2,3,4,5	569.343	546.995
- Бруто			2.187.664	2.081.694
- Исправка вриједности			1.618.321	1.534.699
- Нето-садашња вриједност			569.343	546.995
2.ТЕКУЋА СРЕДСТВА / 037+044/	036	6	506.769	517.424
ЗАЛИХЕ, СР.НАМЈ.ПР.И СР.ПО.ОБУ.ПО.	037	7	10.572	11.822
- Залихе материјала	038		7.440	4.781
- Залихе робе	041		1.765	4.385
- Дати аванси	043		1.367	2.656
КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА /045+061/	044	8	496.197	505.602
Краткорочна потраживања	045	8	439.703	422.905
- Купци у земљи	047	9	416.105	379.587
- Остала краткорочна потраживања	050	10	18.745	38.465
- Потр. за више плаћен порез на добит	051		4.853	4.853
- Готовина и еквиваленти готовине	061	11и37	56.694	82.697
- Порез на додату вриједност	064		0	0
- Краткорочна разграничења	065		0	0
БИЛАНСНА АКТИВА-нето	066		1.076.112	1.064.419
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА А.КАПИТАЛ	101	12и38	604.451	588.613
1.ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	12	295.195	295.195
- Акцијски капитал - обичне акције	103		295.195	295.195
-Улози	107		0	0
РЕЗЕРВЕ	115		298.564	209.644
-Законске резерве	116		59.039	59.039
-Статутарне резерве	117		239.525	150.605
РЕВАЛОРОЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	119		0	0
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	124	13	10.692	83.774
- Нераспоређени добитак из ранијих година	125		0	37.456
- Нераспоређени добитак текуће године	126	36	10.692	46.318
ГУБИТАК	128		0	0
-Губитак ранијих година	129		0	0
ДУГОР. РЕЗЕР. И ДУГОР. ОБАВЕЗЕ	132		0	25.372
-ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	137	14	0	25.372

-Обавезе према повезанм лицима	138		0	0
-Дугорочни кредити у земљи	139		0	25.372
-Дугорочне обавезе по лизингу	142		0	0
Краткор. обавезе и крат. раз. и резервисања	147	15	471.661	450.434
-Краткорочни кредити	148		25.921	52.261
Обавезе из пословања /156+158/	155		110.921	91.615
-Примљени аванси, депозити и кауције	156		1.175	3.052
- Добављачи у земљи	158	16	109.746	88.563
Обавезе за плате и накнаде плата	162	17	109.356	125.703
Остале обавезе	163		22.054	22.055
Порез на додату вриједност	164	18	20.570	24.275
Обав. за ост. порезе и доприн. и дру. дажбине	165		6.399	11.697
Обавезе за порез на добит	166		1.188	5.146
Краткорочна разграничења	167	19	175.252	117.682
Краткорочна резервисања	168		0	0
БИЛАНСНА ПАСИВА / 101+132+147/	169		1.076.112	1.064.419
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170		0	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс успјеха за 2023. годину

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

ПОЗИЦИЈА	Озн. За АОП	Напо мена	2023.	2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	20	1.842.888	1.740.318
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		19.483	15.209
- Приходи од продаје производа	206		1.671	1.500
-Приходи од пружених услуга	210	21	1.785.354	1.631.920
-Остали пословни приходи	218	22	36.380	91.689
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	219	25	1.824.961	1.679.200
Набавна вриј. продате робе	220		12.848	8.954
Трошкови материјала	221	26	158.555	117.598
Трошкови горива и енергије	222		154.234	161.144
Тр.плата, накнада плата и ост. личних прим. /224+225/	223	27	1.283.163	1.184.832
-Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	224		1.243.354	1.147.131
-Трошкови осталих личних примања	225		39.809	37.701
Трошкови производних услуга	226	28	42.854	27.336
Трошкови. амортизације и резервисања	227	29	92.596	107.644
-Амортизација некретнина, постројења и опреме	229	29	92.596	107.644
Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	234	30	74.540	65.831
Трошкови пореза	235	31	2.549	2.611
Трошкови доприноса	236	31	3.622	3.250
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	237		17.927	61.118
Финансијски приходи /240+243/	239	23	11.903	11.991
-Приходи од камата	240		1.816	312
-Остали финансијски приходи	243		10.087	11.679
Финансијски расходи	244		245	9.062
-Расходи камата	245		245	9.062
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	249		29.585	64.047
Остали приходи и добици	251	24	1.579	15.310
-Добици од продаје НПО	252		730	14.339
-Нето добици од продаје сталних сре. намј. продаји	255		0	32
-Остали приходи и добици /677,679/	259		849	939
Остали расходи и губици /266+270/	261	33	18.843	3.828
-Нето губ. по осн. отуђ. фин. сред и улаг. у п.л./574,674/нето	266		51	128
-Остали расходи и губици	270		18.792	30.700
ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТ. ПРИХ И РАСХОДА	272		17.264	15.518
ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ УСКЛ. ВРИЈ.ИМОВИНЕ	273		0	0
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ИМОВ.	299		0	0
Приходи по основу исп. грешке из ран.пер.	301		79	3.272
Расходи по основу испр. греш. из ран. год.	302		520	337
УКУПНИ ПРИХОДИ	305	20	1.856.449	1.770.891
УКУПНИ РАСХОДИ	306	25	1.844.569	1.719.427
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	307	36	11.880	51.464
Текући и одлож. порез на добит-Порески расх.пер.	309		0	0
НЕТО ДОБИТ	316	36	11.880	51.464
Просјечан број запослених по основу часова рада	323		56	59
Просјечан број запослених крајем мјесеца стање	324		56	59
УКУПНА ДОБИТ	416	37	11.880	51.464

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	11.880	51.464
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401	0	0
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	0	0
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	0	0
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	11.880	51.464
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 12 и 38

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	295.195	0		209,644	37.456	542.295		542.295
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поново исказано стање на дан 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	295.195	0		209,644	37.456	542.295		542.295
5. Добит/губитак/ за годину	905								
6. Остали укупни резултати за годину	906								
7. Укупна добит/губитак/905+906	907					46.318	46.318		46.318
8. Емисија акционарског капитала и други облици повећања капитала	908								
9. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	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	295.195	0	0	209.644	83.774	588.613		588.613

14. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	914								
15. Ефекти исправке грешке из пр.пер.	915								
16. Поново исказано стање 01.01.2023.	916	295.195	0	0	209.644	83.774	588.613		588.613
17. Добит /губитак/ за годину	917								
18. Остали укупни резултат за годину	918								
19. Укупна добит /губитак/-нераспор. Добит за 2023.	919					10.692	10.692		10.692
20. Емисија акционарског капитала и други облици повећања капитала	920								
21. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921								
22. Објављене дивиденде	922								
23. Други облици расподеле добити и покриће губитка	923								
24. Остале промјене	924				88.920	-83.774	5.146		5.146
25. Стање на дан 31.12.2023. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	925	295.195	0	0	298.564	10.692	604.451		604.451

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 ГОТОВИ. ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНО. I /502 до 505/	501	37	2.099.463	1,952,405
1. Приливи од купацаи примљени аванси у земљи	502		2.082.801	1,947,705
2. Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	503		0	0
3. Приливи од премија субвенција и дотација	504		0	0
4.Остали приливи из пословних активности	505		16.662	4,700
II Одлив готовине из посл. ак. (507до512)	506	37	2.000.501	1,789,934
5. Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи	507		472.744	398,638
6. Одливи по основу плаћања добављачима у иностранству	508		1.127	0
7. Одливи на основу плаћених камата	509		3.070	113
8.Одливи по основу исплате плата и других накнада	510		1.279.514	1,174,716
8. Одливи на основу пореза на добит	511			
9. Остали одливи из пословних активности	512		244.046	216,467
III Нето прилив готовине из посл. акт. (501-506)	513		98.962	162,471
IV Нето одлив готовине из пос. акт. / 506-501)	514		0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I /516 до 530/	515	37	3.072	14,750
1. Приливи од продаје акција, удјела	516		0	0
2. Приливи од продаје НПО	517		526	14,450
3.Приливи по основу камата	527		2.546	300
II Одливи по основу активности инвестирања 532 541	531		76.047	36,190
1.. Одливи по основу куповине акција	532		0	0
2.Одливи по основу куповине НПО	533		76.047	36,190
III Нето приливготовине из активности инвестирања /515-531/	542		0	0
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања /531-515/	543		72.975	21,440
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ФИНАНСИРАЊА I прилив	544		0	0
II Одливи готовине из активности финансирања /553 до 558/	551	37	52.190	123,161
1.Одлив по основу дугорочних кредита	553		51.712	89,949
2. Одлив по основу лизинга	555		0	25,792
3. Остали одливи из активности финансирања	558		478	7,420
III Нето прилив готовине из активности финансирања /544-551/	559			0
IV Нето одлив готовине из активности финансирања /551-544/	560		52.190	123,161
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	561		2.102.535	1.967,155
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	562		2.128.738	1,949,285
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ /561-562/	563	37	0	17,870
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ /562-561/	564	37	-26.203	0
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	565		82.697	64,827
З. Позитивне курсне разлике	566		0	0
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	567		0	0
Ј.Готовина на крају обрачуноског периода	568	37	56.494	82,697

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

Назив: Јавно предузеће „КОМУНАЛНО“ а.д. Пале

Скраћен назив: Ј.П. „КОМУНАЛНО“ а.д. Пале

Сједиште: 71420 ПАЛЕ

Адреса: Ул. Трифка Грабежа бр.9

Тел./факс: 057 223 259

Е-mail: komunalno.pale@paleol.net

Рјешење о регистрацији број: 1-106 од 18. октобра 2000. године код Основног суда у Српском Сарајеву

Матични број: 01095943

Шифра дјелатности: 38.11

ЛИБ 4400564320008

ПИБ 400564320008

Основна дјелатност: Прикупљање неопасног материјала

Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа

Вршилац дужности директора: Драган Бејатовић дипломирани инжињер пољопривреде
Број запослених: 56

1. Унутрашња организација

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

- Управа предузећа: Радна јединица Заједничких послова
- Радна јединица: Чистоће и зеленила
- Радна јединица: Механизације и зимске службе
- Радна јединица: Погребне дјелатности и
- Депонија: “Станишића долови”.

2. Разврставање правног лица

Друштво је у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, (“Сл.гласник РС”, број 94/15 и 78/20) члан 5 став 1. а на основу података исказаних у Финансијским извјештајима за 2023. годину, разврстано у категорију средњих правних лица.

3. Повезане стране

Друштво у складу са МРС 24 – Објелодањивање повезаних страна, под повезаним странама може сматрати само Општину Пале која је власник 65% основног капитала. Друштво је са општином Пале у 2023.год. остварило по основу потраживања, дуговни промет у износу од 876.968,95 КМ и потражни промет у износу од 708.432,92 КМ тако да је салдо потраживања на дан биланса износио 168.536,03 КМ. Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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, капитала, обавеза, укупног прихода и финансијског резултата утврђена је прелиминарна материјалност у износу од 24.629 КМ, до овог износа грешка се не сматра значајном.

5.Органи Друштва - Надзорни одбор

Скупштина акционара ЈП“Комунално” а.д. Пале, на 19 сједници одржаној 28.04.2021. године, разрјешила је дужности претходни сазив Надзорног одбора, Одлуком број: 364-3/21и именovala је чланове Надзоног одбора из реда већинских акционара: Његоша Пољакoвића и Марка Говедарицу, који су на конститутивној сједници Надзорног одбора 25.05.2021. године изабрани

- Његош Пољакoвић – за предсједника а
- Марко Говедарица – за замјеника предсједника

Из реда мањинских акционара 05.06.2023. године након поднесене оставке в.д. члана Надзорног одбора Кома Симоновића, на приједлог мањинског акционара Група Фортис д.о.о.Бања Лука именован је :

- Дејан Шакота-за в.д. члана, Одлука Надзорног одбора бр:447-3/23 од 05.06.2023.

Управа Друштва

Управу Предузећа представљају в.д. директор и в.д. помоћник директора. Одлуком Надзорног одбора Друштва, број:481-2/23, на сједници одржаној дана 29.06.2023. године за в.д. директора ЈП “Комунално” а.д. Пале, именован је Драган Бејатовић, дипломирани инжењер пољопривреде. На истој сједници Надзорног одбора Одлуком број:481-3/23 именован је и помоћник директора Владан Тапић, дипломирани инжењер пољопривреде, до именовања Управе Предузећа, односно до провођења процедуре избора у складу са Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа. Одлуке о именовању ступиле су на снагу 10. јула 2023. године. Промјена лица овлашћеног 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, као и Измјењеним правилником, који је ступио на снагу 10.07.2023. године. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

7. Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су:

Драган Бејатовић, в.д. директор и Владан Ћапић в.д. помоћник директора,

- Славица Вуксановић, руководиоца рачуноводства и
- Сњежана Цицовић, СРТ- лиценца број: 0274/24 – Књиговодствена агенција “Нит” Пале. (Уговор број: 139/24, од 03.01. 2024. 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 није било контролисано од стране екстерних органа.

10. Статус предузећа

Јавно предузеће „Комунално“ а.д. Пале настало је трансформацијом ОДЈКП Пале- Пале у поступку реструктурирања мјешовитих комуналних предузећа у процесу приватизације државног капитала од 27.04.1998. године. Након извршене приватизације државног капитала у Предузећима, државни капитал је трансформисан у акционарски капитал у власништву Републике Српске. Рјешењем Бањалучке берзе Друштво је уписано у Регистар емитената под именом ЈП „Комунално“ а.д. Пале, а хартије од вриједности емитента уврштене су на тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта. На основу обавјештења Републичког завода за статистику број: 01095943 од 27. јула 2006. године, а на основу члана 10. Закона о класификацији дјелатности и о регистру разврставања (“Сл.гласник РС”, број 113/04) и на основу Уредбе о разврставању јединице разврставања према класификацији дјелатности, Предузеће је разврстано према претежној дјелатности –Прикупљање неопасног материјала.

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 Републике Српске“, 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. У судски регистар уписани су поново подаци о допуни дјелатности ЈП „Комунално“ а.д. Пале, Рјешењем број: 061-0-Рег-19-000707 од 28.08.2019. код Окружног привредног суда у Источном Сарајеву.

На 21. сједници Надзорног одбора, дана 05.06.2023. године донешена је Одлука број: 447-6/23. о разрјешењу в.д. директора Богдана Клачара, дипл. инжињера пољопривреде са Пала, ступила је на снагу дана 10.07.2023. године, на основу члана 48. став 1. тачка 6. Статута Предузећа. На истој сједници Надзорни одбор Предузећа, Драгана Бејатовић дипл. инжињера пољопривреде, именовао је за в.д. директора од 10.07.2023. године, као овлаштено лице за заступање уписан је у судски регистар у

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023.године

Окружном привредном суду Источно Сарајево. За помоћника директора именован је Владан Ђапић, дипл. инжењер пољопривреде на истој сједници Надзорног одбора. Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука досије 06-9/07, број: 01-7858/23 од 23.05.2023. године са стањем на дан 22.05.2023. године, укупан број акционара је 218, број редовних акција класе А је 295195, номинална вриједност једне акције је 1КМ. Поред претежне дјелатности-прикупљања неопасног материјала, Друштво у области заједничке комуналне потрошње, обавља чишћење и прање јавних саобраћајних површина, одржавање и уређивање јавних зелених површина, одржавање јавних саобраћајних површина, одвођење атмосферских вода и других падавина, погребне дјелатности, санацију градске депоније, зимско одржавање путева, спољну и унутрашњу трговину итд. Све послове обавља са дужном пажњом на задовољство корисника ових услуга и радова на подручју Пала, Корана, Мокрог, Подграба, апартмана насеља Равна планина, итд.

II НАПОМЕНЕ ЗА ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1.Основ за састављање финансијских извјештаја

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

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 104/21 и 59/22);
- Правилник о садржини и форми обрасца Извјештај о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", бр. 59/22);
- Међународни рачуноводствени стандарди као и Међународни стандарди финансијског извјештавања и МСФИ за мале и средње ентитете (МСЕ) ;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство од јануара 2022. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, број: 96/07.
- Измјењени Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, број:476/23 од 29.06.2023. год. ступио на снагу 10.07.2023. год.
- Извјештај о пословању за Јавно предузеће „ Комунално “а. д. Пале за 2023. год. и Извјештај о годишњим финансијским извјештајима за 2023. год. на које је Надзорни одбор дао сагласност и препоруку за усвајање Скупштини акционара. Одлука број: 853-1/23 од 29.12.2023. год. донешене на 19. Сједници о усвајању Плана пословања предузећа за 2024.годину. Трогодишњи план пословања за период 2024.-2026. година, усвојен 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 приносни положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавај пословање Друштва у неограниченом року;

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

- **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.

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). 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. Вршилац дужности директора Друштва је Рјешењем, број:793/23 од 30.11.2023. године, именовао пописне комисије и Централну пописну комисију за попис средстава и извора средстава 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 израдила Извјештај о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године. Надзорни одбор је усвојио Извјештај Централне пописне комисије, Одлука о усвајању број:182-3/24. Овом одлуком Надзорни одбор је прихватио и предложени отпис ненаплаћених застарјелих потраживања од физичких и правних лица по списку у прилогу у износу од 17.110,31 КМ, након што су исцрпљене све законске могућности за наплату истих. Ревизор је извршио увид у пописне листе основних средстава Друштва и том приликом није констатовао неправилности.

4. Остала питања

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину обавио је независни ревизор д.о.о. “Пословни информатор–ревизија” Пале. Као подлога за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине, Анекс-1 додатни рачуноводствени извјештај, Бруто биланс), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, уговори, одлуке, Извјештај централне пописне комисије о

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године итд. Ревизија је обављена у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске на основу Уговора са Друштвом, број:02-16/23 од 26.04.2023. године.

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2022. годину извршио је такође “Пословни информатор–ревизија” д.о.о. Пале и дато је позитивно мишљење о финансијским извјештајима.

5.Укупан ревизорски ризик

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

III НАПОМЕНЕ - 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.

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. Повећање 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. 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,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава примјеном пропорционалне методе у току процијењеног корисног вијека употребе средства, уз примјену следећих стопа: грађевински објекти 1,5-8,00, возила 14,30-20,00 и остала опрема 10-20. Обрачун амортизације почиње од наредног мјесеца у односу на мјесец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се преиспитују сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намјеравани вијек њиховог коришћења. Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства као разлика између нето продајне вриједности и књиговодствене вриједности признају се у билансу успјеха одговарајућег периода.

Рачуноводствена политика залиха

Залихе Друштва састоје се од основног материјала, ХТЗ опреме, ауто гума, резервних дијелови, трговачке робе и ситног алата и инвентара. Залихе основног материјала исказују се по набавној вриједности. Обрачун излаза (утрошка) материјала врши се по методи пондерисане просјечне цијене. Залихе трговачке робе исказују се по нето продајној вриједности. Губици због обезврјеђења 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. Приликом обрачуна исправке вриједности примјењује се модел очекиваног кредитног губитка. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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.

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

Рачуноводствена политика прихода и расхода

Међународним рачуноводственим стандардом 18 – Приходи, приходи су дефинисани као бруто приливи економских користи у току периода, које произилазе из редовних активности 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Пасивна временска разграничења

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

Примања запослених

У складу са прописима који се примјењују у Републици Српској, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Друштво је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Доприноси запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских фондова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Значајне рачуноводствене процјене

Презентација финансијских извјештаја захтјева од Друштва кориштење најбољих процјена и разумних претпоставки које имају ефекат на презентован вриједности средстава, обавеза, објелодањивање потенцијалне имовине и обавеза на дан састављања извјештај, као и приходе и расходе у току извјештајног периода.

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме

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

Исправка вриједности потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка МСФИ 9, на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купца током очекиваног рока трајања финансијског средства. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и промјенама у постојећим условима продаје. Промјене у условима пословања купаца могу да имају корекцију исправке вриједности потраживања објелодањеним у приложеним финансијским извјештајима.

Резервисања

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

Фер вриједност

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

IV НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. СТАЛНА ИМОВИНА (АОП 001)

Сталну имовину Друштва на дан 31. децембар 2023. године чине: некретнине, постројења и опрема 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	О п и с	В р и ј е д н о с т у КМ		
		набавна	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	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	2.187.664	1.618.321	569.343
1.	Земљиште	133.149	0	133.149
2.	Грађевински објекти	210.691	103.852	106.839
3.	Постројења и опрема	1.843.824	1.514.469	329.355
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	2.187.664	1.618.321	569.343

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

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Нематеријална средства	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	133.149	210.691	1.737.854	0	2.081.694
Повећања:					
Нове набавке	0	0	114.944	0	114.944
Активирано					
Процјена и ревалоризација					
Рекласификација					
Смањења:					
Расход, продаја искњижавање			-8.974		-8.974
Процјена и ревалоризација					
Активирано					
Рекласификација					
Стање на крају године	133.149	210.691	1.843.824	0	2.187.664
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	97.720	1.436.979	0	1.534.699
Повећања:	0				
Амортизација	0	6132	86.464	0	92.596
Набавка/процјена					
Рекласификација					
Смањења:					
Кумулирана исправка у Отуђењу-искњижавање			-8.974		-8.974
Рекласификација					
Стање на крају године	0	103.852	1.514.469	0	1.618.321
Нето садашња вриједност:					
31.12.2022. године	133.149	112.971	300.875		546.995
31.12.2023. године	133.149	106.839	329.355		569.343

На основу увида у документацију установљено је да исказана вриједност сталне имовине у ревидованим финансијским извјештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3. Земљиште (АОП 009)

Вриједност земљишта, исказана је у износу од 133.149 КМ у Билансу стања, одговара исказаном стању земљишта утврђеном пописом као и исказаном стању у књиговодственим евиденцијама Друштва.

4. Грађевински објекти (АОП 010)

Вриједност грађевинских објеката исказаних у Билансу стања на дан биланса, износи 106.839 КМ (садашња вриједност). Друштво има у власништву 92m² канцеларијског простора, 600 m² складишног простора, објекат на градском гробљу Баре 142 m², депонију смећа 44.383 m², капелу на градском гробљу 78 m² и користи надстрашницу у кругу Фамоса за одлагање посипног материјала за зимску службу. Стање утврђено пописом одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. Повећање исправке вриједности грађевинских објеката у износу 6.132 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2023. годину. Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања је 49,29%.

5. Опрема (АОП 011)

У 2023. години дошло је до повећања набавне вриједности опреме у износу од 114.944 КМ. Извршене су набавке опреме и ситне механизације властитим средствима Друштва у износу од 21.044КМ. Скупштина града Источно Сарајево донирала је грађевинску машину гусјеничара у износу од 93.900КМ. Исправка вриједности је на дан биланса износила 1.514.469 КМ и већа је за 5,39% у односу на дан биланса претходне године, што указује на неопходност занављања опреме. Амортизација опреме за 2023.год. исказана је у износу од 86.464 КМ. Возило Опел Астра Г-Ваи чија је и набавна и исправка вриједности износила 8.974 КМ, дакле у потпуности је амортизовано, искњижено је из пословних евиденција због дотрајалости по приједлогу Централне пописне комисије и уз сагласност Надзорног одбора. Возило је продато у затеченом стању, уговор о купопродаји бр.646/23. од 20.09.2023. године за 500,00КМ, Радомиру Пандуревићу са Пала.

Степен отписа опреме на дан билансирања је 82,14 %. **Друштво планира у наредном периоду набавку нове опреме у циљу замјене дотрајале опреме како би ефикасније обављаљало регистровану дјелатност и повећало приходе.**

Постројења и опрему, исказану по садашњој вриједности од 329.355 КМ чине:

- машине, постројења, механизација	181.312	КМ
- транспортна средства,	114.844	КМ
- рачунарска опрема,	3.124	КМ
-остала опрема: намј. контејнери канте.	30.075	КМ

Садашња вриједност постројења и опреме већа је у односу на дан биланса 2022. године за 9,47%, због набавке постројења, опреме и ситне механизације у 2023. години дате у прегледу који слиједи. Уз залагање Управе Друштва, набавке дијела опреме су финансиране властитим средствима у износу од 21.044,50 КМ. Грађевинска машина гусјеничар, је донација Скупштине града Источно Сарајево у износу од 93.900,00КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Набавке постројења и опреме властитим средствима и донацијом у износу од 114.944,50 КМ:

– Колица пољопривредна	77,09	КМ
– Кутна брусница 220 Њ230ММ	273,50	КМ
– Брусница 720Њ115ММ	132,48	КМ
– Контејнери 7 комада	3.138,80	КМ
– Брусница чекић 780Њ	322,48	КМ
– Грађевинска машина гусјеничар	93.900,00	КМ
– Апарат за варење	384,62	КМ
– Рачунари 2 комада	1.625,53	КМ
– Каса фискална	90,00	КМ
– RENAULT KANGOO VF1FW551J159511847	15.000,00	КМ
УКУПНО:	114.944,50	КМ

6.ТЕКУЋА ИМОВИНА (АОП 031)

Текућа имовина Друштва на дан 31.12.2023. године исказана је у износу од 506.769 КМ и за 2,06% је мања у односу на исти датум 2022. године. Структуру текуће имовине чине залихе са 1,47% и краткорочна средства (осим залиха намјењених продаји) у износу од 98,53%.

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

	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Залихе материјала	7.440	4.781
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Готови производи	0	0
4. Роба	1.765	4.385
5. Залихе, бруто – укупно (1 до 4)	9.205	9.166
6. Исправка вриједности залиха	0	0
7. Залихе, нето (5-6)	9.205	9.166
8. Бруто дати аванси	1.367	2.656
9. Исправка вриједности аванса	0	0
10. Дати аванси – нето (8-9)	1.367	2.656
11. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
12. Укупно (7+10+11)	10.572	11.822

Стање исказано на напријед наведеним позицијама одговарају стању исказаном на одговарајућим аналитичким контима у књиговодственим евиденцијама Друштва, као и стању залиха материјала и робе утврђених пописом на дан 31.12.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

	Купци у земљи	Остала краткор. потраж.	Сумњива и спорна потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање: 01.01.2023.	379.587	38.465	0	0	422.905
Повећање	36.518	0	0	0	36.518
Смањење	0	19.720	0	0	-19.720
Стање: 31.12.2023.	416.105	18.745	0	0	439.703

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања у нето износу, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. Краткорочна потраживања су већа у односу на почетно стање за 3,97%.

9. Купци у земљи (АОП 042)

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

	До 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	Преко 36 мјесеци	Укупно
Купци у земљи - бруто	403.897	36.801	0	440.698
Исправка вриједности	0	-24.593	0	-24.593
Нето потраживања од купаца у земљи	403.897	12.208	0	416.105

Потраживања од купаца у земљи износе 416.105 КМ нето, од тога се на индивидуалну потрошњу односи 163.884 КМ (39,39%), а на правна лица 252.221 КМ (60,61%). Проценат наплате потраживања на дан 31.12.2023. године је 82,52%, мањи је за 0,26% од процента наплате на дан биланса 2022. године који је износио 82,78%, када се посматра укупни промет. Друштво је вршило у претходном периоду процјену наплативости потраживања од купаца па је извршена исправка вриједности у износу од 24.593 КМ.

На приједлог Централне пописне комисије и Одлуке Надзорног одбора бр.185-4/24 и Одлуке број: 182-5/24 од 29.03.2024. извршен је директан отпис потраживања у износу од 17.110 КМ, ради се о застарјелим потраживањима од физичких лица-купци грађани и то у износу од 13.522 КМ и правних лица у износу од 3.588 КМ. Ова потраживања нису се могла наплатити ни употребом свих законских средстава. Потраживања од купаца у земљи-нето, у односу на дан биланса претходне године већа су за 9,62%. У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци за 10 купаца, које смо изабрали методом узорка, на дан 31.12.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	201-О0005	Општина Пале ЗКП и Зимска сл	853.421,55	691.688,11	161.733,44
2.	201-0004	Општина Пале Админис. служба	23.547,40	16.744,81	6.802,59
3.	201-Е00032	Фонд ПИО	22.157,03	18.613,67	3.543,36
4.	201-Д00010	Дом здравља Пале	15.876,90	14.585,22	1.291,68
5.	201-Е00020	Електродисертибуција Пале	28.943,48	26.834,98	2.108,50
6.	201-П0051	ПОВЕР д.о.о. Пале	6.465,24	4.521,26	1.943,98
7.	201-Ф00093	Фрукта траде хипер корт Пале	16.789,50	15.444,00	1.345,50
8.	201-С0003 0	Станишић д.о.о. Пале	5.712,55	5.236,36	476,19
9.	201-Б0047	БЕСТ д.о.о. Пале	8.688,53	7.992,24	696,29
10.	201-М00040	МУП РС ЦЈБ Пале.	14.458,68	10.136,60	4.322,08
Укупно:			996.060,86	811.797,25	184.263,61

Укупна потраживања од ових 10 купаца износе 184.263,61 КМ од тога на општину Пале отпада 168.536,03 КМ или 91,46%, у апсолутном износу потраживања од општине Пале већа су за 3.531,85 КМ у односу на датум биланса претходне године, проценат наплате је 81,05% са почетним стањем без почетног стања наплата је 99,50%. Управа сматра да ова потраживања нису спорна и да ће бити наплаћена у законском року.

Потраживања ових 10 купаца учествују у укупним потраживањима од купаца у земљи са 44,28%. Проценат наплате за ових 10 купаца је 81,50 %.

Прије сачињавања финансијских извјештаја врши се усаглашавање потраживања и обавеза у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Усаглашавање потраживања са правним лицима врши се слањем ИОС-и, тим поступком нису утврђене материјално значајне неусаглашености. ИОС-и од добављача уредно су овјерени и послати поштом, није било оспорених стања. Са физичким лицима усаглашавање се врши одмах по успостављању рачуна.

10. Остала краткорочна потраживања (АОП 050 и 051)

Остала краткорочна потраживања у износу 18.745 КМ (АОП 050) призната су по основу потраживања за камате 5.086 КМ, потраживања за приправнике 7.200 КМ и потраживања од запослених у износу 6.459 КМ. Потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 4.853 КМ евидентирана су на (АОП 051).

11. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски – рачуни	56.393,61	82.293,12
Девизни рачун	0,00	0,00
Благајна	99,97	403,67
Девизна благајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина – укупно	56.493,58	82.696,79

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина” идентичан је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији. Салдо аналитичког conta благајне,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

на дан 31.12.2023. године одговара стању исказаном у благајничком извјештају број: 37, односно стању средстава у благајни утврђеним пописом новчаних средстава, на тај дан. Благајнички максимум је одређен Одлуком в.д. директора Друштва, број: 7/23, од 10.01.2023. године, у износу од 900,00 КМ. У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	НЛБ банка а.д.	293	31.12.2023.	37.811,77
2.	КМ	Addiko Bank	273	31.12.2023.	4242,59
3.	КМ	НОВА банка Бања Лука	306	31.12.2023.	7.479,67
4.	КМ	НЛБ банка –девизни	-	31.12.2023.	0,00
5.	КМ	Комерцијална банка	256	31.12.2023.	875,77
6.	КМ	Sberbank	298	31.12.2023.	4.299,53
7.	КМ	МФ банка	256	31.12.2023.	1.684,28
7.	Новчана средства у благајни			31.12.2023.	99,97
8.	Новчана средства на пословним рачунима и у благајни – укупно:				56.493,58

Стање новчаних средстава на пословним рачунима и благајни одговара стању новчаних средстава по изводима банака и стању новчаних средстава физичким пребројавањем новца, приликом пописа благајне од стране пописне комисије.

12. Капитал (АОП 101)

ПОЗИЦИЈА	Стање у КМ	
	31. 12.2023.	31. 12.2022.
Акцијски капитал	295.195	295.195
Државни капитал	0	0
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	295.195	295.195
Резерве	298.564	209.644
Законске резерве	59.039	59.039
Статутарне резерве	239.525	150.605
Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређени добитак ранијих година	0	37.456
Нераспоређени добитак текуће године	10.692	46.318
Нераспоређени добитак – укупно	10.692	83.774
Губитак ранијих година	0	
Губитак текуће године	0	0
Капитал:	604.451	588.613

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Друштва. Нераспоређена добит из 2020. 2021. и 2022. год. у укупном износу од 88.920 КМ распоређена је у статутарне резерве у складу са чл.76. Статута Друштва и чланом 36. Закона о јавним предузећима Републике Српске, (Одлука о расподјели нераспоређене добити, број:447-10/23. од 05.06.2023. године), Скупштина акционара донијела је ову одлуку на 21. сједници, одржаној 05.06.2023. године, на приједлог Надзорног одбора Друштва. Добит текуће године исказана је у износу од 10.692КМ и мања је од исказане добити у Билансу успјеха за порез на добит у износу од 1.188КМ. **Обавеза за порез на добит није исказана у пореском билансу, па се ова обавеза може прекњижити у нераспоређену добит.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Структура основног капитала (АОП 102)

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	БРОЈ АКЦИЈА	% учешћа у укупном капиталу
1.	Општина ПАЛЕ	Романијска 15	191890	65,00
2.	ГРУПА ФОРТИС	Туњице бб Бања Лука	45182	15,31
3.	Остали акционари		58123	19,69
Основни капитал – укупно:			295.195	100,00

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука - Извјештај из Књиге акционара на дан 22.05.2023. године, број: 0178/23. У 2023. години није мијењана власничка структура капитала. Номинална вриједност једне акције, на дан 31. децембар 2023. године, је 1,00 КМ број акционара је 218 зарада по акцији (нето добит обрачуноског периода подијељена са бројем акција) износи 0,0362 КМ и смањена је за 4,33 пута у односу на исти период претходне године због смањења нето добити у 2023. години.

13.Нераспоређена добит (АОП 119)

Укупна нераспоређена добит у износу од 10.692 КМ биће предмет расподеле у 2024. години а односи се на нераспоређену добит:

- остварен у ранијем пер.	0	КМ
-остварен у 2023. години	10.692	КМ
-укупно:	10.692	КМ

Нераспоређена добит из ранијег периода у износу од 88.919,70КМ је распоређена у статутарне резерве по Одлуци Скупштине акционара број:447-10/23 од 05.06.2023. године а на приједлог Надзорног одбора Друштва.

ОБАВЕЗЕ

Опис	Стање КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дугорочне обавезе и дуг. резер.	0	25.372
Кратк. обавезе и разграничења	471.661	450.434
Укупно:	471.661	475.806

Укупне обавезе и краткорочна разграничења су мање у односу на исти период претходне године за 0,88%. Друштво редовно сервисира кредитне обавезе и врши усаглашавање обавеза са банкама а залаже се да и остале обавезе измирује у законском року. Део дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспјевају у периоду од 12 мјесеци пренешене су на краткорочне финансијске обавезе.

14.Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе (АОП 132 и 137)

Друштво нема евидентираних дугорочних обавеза јер је испоштвало дугорочне кредите у земљи у износу од 25.372 КМ од NLB Banka и SBERBANK. Друштво је у 2020. години на 24 рате путем финансијског лизинга од SPARKASSE Leasing д.о.о. Сарајево набавило комбиновану машину ровокопач утоваривач, рок за плаћање овог кредита истекао је 24.04.2023. године и у потпуности је испоштован.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

15.Краткорочне обавезе и краткорочна разграничења (АОП 147)

Опис		Стање у КМ	
		31.12.2023.	31.12.2022.
1.	Краткорочни кредит	0	52.261
2.	Део дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	25.921	0
3.	Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 3)		25.921	52.561
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	1.175	3.052
2.	Добављачи - повезана правна лица	0	0
3.	Добављачи у земљи	109.746	88.563
4.	Добављачи у иностранству	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 4)		110.921	91.615
1.	Обавезе за зараде и накнаде зарада	70.952	62.838
2.	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	34.399	60.393
3.	Обавезе за порезе на зараде	4.005	2.472
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)		109.356	125.703
1.	Друге обавезе	22.054	22.055
2.	Обавезе за порез на додату вриједност	20.570	24.275
3.	Обавезе за порез на добитак	1.188	5.146
4.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	6.399	11.697
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)		50.211	63.173
V	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (I+II+III+IV)	296.409	332.752
VI	Краткорочна разграничења	175.252	117.682
VII Краткорочне обавезе и разграничења– укупно: (I до VI)		471.661	450.434

У структури краткорочних обавеза су кредитне обавезе према NLB Banci и SPARKASSE Leasing које износе 25.921 КМ. Друштво уредно измирује. Друштво је 26.12.2023. год. са ATOS BANK закључило уговор број:8-514/23 о Overdraftu - дозвољеном минусу тј. дозвољеном прекорачењу по рачуну корисника кредита са максималним доспјећем до 12 мјесеци у износу до 50.000КМ Банка одобрава кориштење Overdrafta по захтјеву Друштва директно на рачун по указаној потреби.

16.Добављачи у земљи (АОП 158)

Обавезе Друштва према добављачима у земљи на дан билансирања износе **109.746 КМ** и **веће су за 21.183 КМ** у односу на дан биланса претходне године. Друштво је обавезе према добављачима у земљи измирило са 81,40 %. Друштво ће настојати да ове обавезе измири у 2024. години у циљу одржавања добрих пословних односа.

Проценат плаћања обавеза датих у следећој табели је 82,35% гдје су презентовани подаци о промету и салду десет добављача, одабраних методом узорка. Евидентиране обавезе према тим добављачима износе 66.818 КМ, што представља 60,88% укупних обавеза према добављачима на дан билансирања. Детаљније у табеларном прегледу који слиједи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Ред. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	432-И00150	Илица путеви	13.362,82	19.876,32	-6.513,50
2.	432-И00120	Интеграл комерц Пале	30.500,00	47.673,05	-17.173,05
3.	432-ПС 0001	БОМ ИМПЕКС Д.О.О	24.223,70	32.928,50	-8.704,80
4.	432-Ф00570	ФЛОР д.о.о.	10.000,00	13.345,87	-3.345,87
5.	432-С00030	Станишић д.о.о. Пале	39.987,62	55.491,03	-15.503,41
6.	432-С00430	Стам.Петровић д.о.о. Пале	6.281,42	6.546,22	--264,80
7.	432-С0021	ЈП Српске Шуме Пале	8.600,99	8.600,99	0,00
8.	432-М00010	Мајнекс д.о.о. Пале	12.900,00	14.656,08	-1.756,08
9.	432-Н0001	Нестро петрол Пале	157.352,35	169.331,93	-11.979,58
10.	432-Е 00230	ЕИЗО ИНЕКС Илијаш	8.500,00	10.076,74	-1.576,74
УКУПНО:			311.708,90	378.526,73	66.817,83

17.Обавезе за плате и накнаде плате (АОП 162)

На билансној позицији, Обавезе за плате и накнаде плате исказан је износ 109.356 КМ по обрачуна за децембар 2023. године. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза за:

- плате и накнаде,	70.952	КМ
- порезе на плате и накнаде,	4.005	КМ
- доприносе на плате и накнаде,	34.399	КМ

Обавезе по основу плата и накнада, пореза и доприноса на плате и накнаде за децембар 2023. године измирене су 29. јануара 2024. године. Просјечно исплаћена бруто плата са топлим оброком на мјесечном нивоу у 2023. години износила је 1.675,40 КМ и већа је за 11,37% у односу на просјечно исплаћену бруто плата са топлим оброком на мјесечном нивоу у 2022. години.

18. Порез на додату вриједност (АОП 164)

Обавезе по основу пореза на додату вриједност, у износу 20.573,26 КМ, измирене су у цијелости 05.01.2024. год.

19. Краткорочна разграничења (АОП 167)

Разграничени приходи по основу примљених донација

Разграничени приходи по основу примљених донација евидентирани су на позицији 4930. Стање на овој позицији, на дан 01.01.2023. год. износило је 117.682 КМ, увећано је за 93.900 КМ по основу донације грађевинске машине на гусјеницама од Града Источно Сарајево па су разграничени приходи износили 211.582 КМ. Разграничени приходи на систематској основи пренесени се у корист осталих пословних прихода у висини трошкова амортизације дониране опреме, током њеног процијењеног вијека кориштења у износу од 36.330 КМ. Тако да је стање на овој позицији **на дан биланса 31.12.2023. год износило 175.252 КМ.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

V НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

ПРИХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни приходи	1.842.888	1.740.318
2.	Финансијски приходи	11.903	11.991
3.	Остали приходи	1.658	18.582
4.	При.по осн. усклађивања вриједности имовине	0	0
Приходи – укупно:		1.856.449	1.770.891

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	19.483	15.209
3.	Приходи од такси	1.671	1.500
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)		21.154	16.709
1.	Приходи од продаје учинака повезаним прав. лицима	0	0
2.	Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	1.785.354	1.631.920
3.	Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од пружених услуга – укупно (1 до 3)		1.785.354	1.631.920
III Приходи од продаје робе и пружених услуга - укупно (I+II)		1.806.508	1.648.629
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	36.380	91.689
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2-3+4)		36.380	91.689
V Пословни приходи - укупно (III + IV)		1.842.888	1.740.318

Пословни приходи су исказани у износу од 1.842.888KM у 2023. години и већи су за 5,89% од остварених пословних прихода у 2022. години. Чине их приходи од продаје робе и прихода од такси исказаних у износу од 21.154KM а односе се на продају погребне опреме и погребних услуга, прихода од пружених услуга и остали пословни приходи. Детаљније у напоменама које слиједе.

21.Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту (АОП 212)

Приходи од пружених услуга, у износу од 1.785.354KM (већи су за 153.434KM од ових прихода остварених у 2022. год.) остварени су обављањем регистроване дјелатности Друштва. Структуру ових прихода чине: услуге одвоза и депоновања отпадака у износу од 1.047.605KM, ЗКП у износу од 316.234KM, услуге зимске службе у износу од 188.033KM, погребне услуге у износу од 113.759KM, услуге механизације у износу од 29.407KM и остале комуналне услуге у износу од 90.316KM.

22.Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи, у износу 36.380KM евидентирани су по основу: Обрачуна искоришћених разграничених прихода (донација) на систематској основи у износу од 36.330KM за покриће трошкова амортизације опреме која је финансирана из донираних средстава, а у складу са параграфом 12, МРС-20. Остали пословни приходи износе 50KM по основу наплате тендерске документације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

23. Финансијски приходи (АОП 239)

Опис		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Приходи од камата	1.816	312
2.	Остали финансијски приходи	10.087	11.679
Финансијски приходи – укупно: (1 до 2)		11.903	11.991

Финансијски приходи исказани су по основу прихода од камата у износу од 1.816 КМ и осталих финансијских прихода у износу од 10.087 КМ.

24. Остали приходи (АОП 251)

Остали приходи исказани су у износу од 1.658 КМ а чине их приходи од продаје опреме у износу од 730 КМ, приходи од смањења обавеза у износу од 248 КМ приходи од наплаћених отписаних потраживања у износу од 484 КМ, остали непоменути приходи у износу од 117 КМ и приходи по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 79 КМ.

РАСХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни расходи	1.824.961	1.679.200
2.	Финансијски расходи	245	9.062
3.	Остали расходи	18.843	30.828
4.	Раходи по основу промјене рач. пол. и исп.гр	520	337
Расходи – укупно:		1.844.569	1.719.427

Укупни расходи у износу од 1.844.569 КМ обухватају расходе који су настали током обављања регистроване дјелатности Друштва. Расходи остварени у 2023. години **већи су за 7,28%** у односу на остварене расходе у 2022. години, због раста цијена репро материјала и услуга и осталих обавеза које Друштво сервисира. Детаљније у напоменама које слиједе.

25. Пословни расходи (АОП 219)

Опис		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Набавна вриједност продате робе	12.848	8.954
2.	Трошкови материјала	158.555	117.598
3.	Трошкови горива и енергије	154.234	161.144
3.	Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	1.283.163	1.184.832
4.	Трошкови производних услуга	42.854	27.336
5.	Трошкови амортизације и резервисања	92.596	107.644
6.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	74.540	65.831
7.	Трошкови пореза	2.549	2.611
8.	Трошкови доприноса	3.622	3.250
Пословни расходи – укупно:		1.824.961	1.679.200

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 материјала за израду	67.582	49.722
2.	Трошкови режијског материјала	90.974	67.876
3.	Трошкови горива и енергије	154.234	161.144
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)		312.790	278.742

Трошкови материјала за израду у износу од 67.582 КМ као и трошкови режијског материјала у износу од 90.974 КМ у потпуности одговарају стварном стању које је утврђено пописом као и књиговодственим евиденцијама Друштва. Трошкове горива и енергије чине трошкови горива и мазива у износу 146.181 КМ, трошкови електричне енергије у износу од 7.524 КМ и трошкови топлотне енергије 528 КМ. Трошкови материјала су већи за 12,21% у односу на исти период претходне године, због повећаног обима посла и повећања цијена.

27. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 224)

Опис		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	1.243.354	1.147.131
2.	Трошкови осталих личних примања	39.809	37.701
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања		1.283.163	1.184.832

Учешће трошкова бруто плата, бруто накнада плата и осталих личних примања у укупним расходима је 69,56%, **трошкови бруто плата и бруто накнада су већи за 8,39% због повећања плата** у циљу усклађивања са законским прописима. Учешће бруто накнада за надзорни одбор у трошковима под рб.1. је 0,97%, ове накнаде износе 12.009 КМ. Остала лична примања, у износу 39.809 КМ, призната су по основу:

- превоз радника на посао	28.035	КМ
- трошкови отпремнина, награда и помоћи у случају смрти и др.	11.774	КМ

28. Трошкови производних услуга (АОП 226)

Опис		2023.	2022.
1.	Трошкови услуга израде учинака	100	550
2.	Трошк. транспор. услуга -ПТТ, превоз,утовар,истовар	11.325	12.451
3.	Трошкови услуга одржавања	18.827	11.354
4.	Трошкови закупнина	3.795	0
5.	Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	4.992	1.967
6.	Трошкови осталих услуга	3.815	0
7.	Накнаде по уговорима са физ.лицима ван радних одно.	0	1.014
8.	Остали непоменути производни трошкови	0	0
Трошкови производних услуга – укупно: (1 до 8)		42.854	27.336

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Трошкови производних услуга остварени у извјештајном периоду већи су у односу на претходни извјештајни период за 56,77% из разлога значајног повећања трошкова одржавања и трошкова осталих услуга.

29. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Опис	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови амортизације	92.596	107.644
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	92.596	107.644

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме, и осталих сталних материјалних средстава обрачуната је примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања сталних материјалних средстава, а у складу са МРС 16. и рачуноводственим политикама Друштва.

За главне категорије сталних материјалних средстава примијењене су сљедеће амортизационе стопе:

- грађевински објекти	1,5 до 8%
- возила	14,3-20%
- канцеларијска опрема и инвентар	10%
- рачунарска опрема	10%-20%

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

Опис	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови непроизводних услуга	13.010	7.740
2. Трошкови репрезентације и поклона	5.639	7.205
3. Трошкови премије осигурања (запослених)	1.332	1.401
4. Трошкови платног промета	3.786	3.497
5. Трошкови чланарина	678	537
6. Остали нематеријални трошкови	50.096	45.451
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)	74.541	65.831

Нематеријални трошкови, исказани су у износу од 74.541КМ и већи су у односу на исти период претходне године за 13,23%. Трошкови непроизводних услуга већи су у апсолутном износу за 5.270КМ због повећања осталих непроизводних услуга за којима се указала потреба за тај износ. Највећи дио нематеријалних трошкова у износу од 50.096 КМ чине остали нематеријални трошкови (судске таксе, регистрација возила и остали нематеријални трошкови) који су се повећали у апсолутном износу за 4.645 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

Опис	Јануар - децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови пореза	2.549	2.611
2. Трошкови доприноса	3.622	3.250
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	6.171	5.861

Трошкови порез и доприноса у 2023. години исказани су у износу од 6.171 КМ, већи су за 5,29% у односу на остварење у 2022. години. Сачињавају их накнаде за коришћење вода и шума, накнаде за против пожарну заштиту. Доприноси се односе на допринос за рехабилитацију инвалида и допринос за ПИО за бенефицирани радни стаж.

32. Финансијски расходи (АОП 244)

Финансијски расходи се односе на расходе камата у износу од 245КМ и значјно су мањи од остварених расхода у претходном периоду за 8.817 КМ или за 97,22%.

33. Остали расходи и губици (АОП 261)

Остале расходе и губитке у износу од 18.843 КМ чине највећим дијелом 91,05% расходи по основу директног отписа потраживања. Надзорни одбор је прихватио приједлог Централне пописне комисије да се изврши отпис ненаплаћених застарјелих потраживања од физичких и правних лица по списку у прилогу у износу од 17.110 КМ, након што су исцрпљене све законске могућности за наплату истих. Остатак расхода чине: издаци за хуманитарне, културне намјене, спортске циљеве, накнада штете трећим лицима и слично.

34. Расходи по основу промјене рачуноводствене политике и исправке грешке из ранијег периода (АОП 302)

Ови расходи су исказани у износу од 520 КМ у 2023. години а у 2022. години износили су 337КМ.

35. Јавне набавке проведене у 2023. години

У 2023. години у Друштву је проведено 35 поступака набавки у вриједности од 400.223,51КМ без ПДВ. Посматрано по поступцима набавки отворени поступак је заступљен са 32,30%, конкурентски захтјев за достављање понуда заступљен је са 46,38% а директни споразум је заступљен са 21,32%. Посматрано по врстама набавки робе су заступљене са 68,99%, опрема је заступљена са 19,59%. посматрано одвојено од роба, услуге су заступљене са 11,42%. Набавке су проведене у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Планом јавних набавки, роба, услуга и радова који је добио сагласност од стране надлежних органа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

36. Финансијски резултат (АОП 316)

ОПИС	Износ у КМ		Индекс
	2023.	2022.	
Пословни приходи	1.842.888	1.740.318	105,89
Пословни расходи	1.824.961	1.679.200	108,68
Пословни добитак	17.927	61.118	29,33
Пословни губитак	0	0	0
Финансијски приходи	11.903	11.991	99,27
Финансијски расходи	245	9.062	2,70
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	11.658	2.929	398,02
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Добитак редовне активности	29.585	64.047	46,19
Губитак редовне активности	0	0	0
Остали приходи	1.579	15.310	10,31
Остали расходи	18.843	30.828	61,12
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	17.264	15.518	111,25
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. имовине	0	0	0
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене рачун. пол. и испр греш.	79	3.272	2,41
Расходи по основу промјене рачун. пол. и ис.гр. р.п.	520	337	154,30
Укупни приходи	1.856.449	1.770.891	104,83
Укупни расходи	1.844.569	1.719.427	107,28
Финансијски резултат – добитак прије опорезивања	11.880	51.464	23,08
Порески расходи	0	0	0
Укупан нето добитак	11.880	51.464	23,08

Друштво је у Билансу успјеха за период од 01.01. до 31.12.2023. године, исказало укупан бруто добитак прије опорезивања у износу 11.880 КМ порески расходи су 0 (нула) КМ, па је укупан нето добитак исказан у истом износу. По Пореском билансу Друштво нема исказане пореске обавезе, пошто је искористило умањење пореске основице за улагања у производњу. Опрема и постројења која су набављена властитим средствима стављена су у употребу у 2023. години, користе се за обављање регистроване дјелатности. Укупни приходи су већи за 85.558 КМ, а укупни расходи су већи за 125.142 КМ у односу на исти период 2022. године дакле расходи су имали већи раст од прихода што је утицало да је **финансијски резултат мањи 4,33 пута у односу на финансијски резултат остварен у 2022. години**. Надзорни одбор Друштва, Одлуком од 29.11.2022. године а на основу Статута Друштва донио је Одлуку број: 733-1/22 о повећању цијена услуга Друштва за 15%, које је било неопходно, како би се поправио финансијски положај Друштва и како би се повећали приходи. У складу са захтјеваним повећањем неопходно је било израдити нови Цјеновник комуналних услуга и доставити га Скупштини на сагласност у складу са чланом 20. став 3. Закона о комуналним дјелатностима Републике Српске, (“Служ. гласник РС”, бр.124/11и100/17). **Сагласност скупштине акционара су добили 1. априла 2023. године за повећање цијена услуга за 15%.**

VI НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

37. – Токови готовине

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	98.962
2.	Нето одлив готовине из активности инвестирања	-72.975
3.	Нето одлив готовине из активности финансирања	-52.190
	Нето одлив готовине:	-26.203

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2023. године исказан је укупан прилив готовине у износу од 2.102.535 КМ и укупан одлив готовине у износу од 2.128.738 КМ, што је резултирало нето одливом готовине у износу 26.203 КМ. **Готовина на крају обрачунског периода износи 56.494 КМ што одговара стању готовине исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (АОП 061), јер је почетно стање готовине износило 82.697 КМ.**

VII НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 01.01.2023.	588.613
2.	Повећање нер.доб. т.г.	10.692
3.	Повећање нер.доб. из р.п.	5.146
4.	Стање 31.12.2023.	604.451

38. Промјене на капиталу

На дан 31.12.2023. године капитал износи 604.451 КМ. Детаљније у Напомени бр. 12.

VIII ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

39. Потенцијална средства и обавезе

Друштво, је на дан 31.12.2023. године покренуло 7 судских спорова против правних лица чија је вриједност 5.786,15КМ и 108 спорова против физичких лица чија је вриједност 13.724,44КМ. Узимајући у обзир резултате наплате судских спорова из претходног периода извјесност наплате је веома висока и очекује се да ће бити 96,00%, па нису резервисана средства по овом основу. Према изјави Управе, **Друштво нема евидентираних судских спорова у којима се појављује као тужена страна, на дан биланса.**

40. 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.

41. – 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.

42. Сталност пословања

Друштво је у 2023. години остварило позитиван финансијски резултат, укупну нето добит у износу од 11.880 КМ. Краткорочне обавезе су мање за 210.360 КМ од текуће имовине, дакле у потпуности су покривене текућом имовином (коэффициент опште ликвидности је 1,71 а коэффициент солвентности је 3,63). Полазећи од наведених чињеница, као и Плана која је Управа Друштва представила у поступку ревизије указују на исправност претпоставке о сталности пословања. Такође, докази прибављени у току ревизије, а имајући у виду основну дјелатност Друштва, која има карактер јавног, вјерујемо да **не постоје материјално значајне неизвјесности, у вези са догађајима или околностима који појединачно или заједно могу изазвати значајну сумњу, у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности тј. временски неограничено.**

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 СРЕДСТВА САД.ВР.	569.343	546.995	104,09
	- Нематеријална средства	0	0	0
	- Некретнине постројења и опрема	569.343	546.995	104,09
	- Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	506.769	517.424	97,94
	- Залихе материјала, робе и дати аванси	10.572	11.822	89,43
	- Купци у земљи	416.105	379.587	109,62
	- Остала краткорочна потраживања.	18.745	38.465	48,73
	- Потр. за више плаћен порез на добит	4.853	4.853	100,00
	- Сумњива и спорна потраживања	0	0	0
	- Готовински еквиваленти и готовине	56.494	82.697	68,31
	-Порез на додатну вриједност	0	0	0
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.076.112	1.064.419	101,10
4.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0
5.	УКУПНА АКТИВА	1.076.112	1.064.419	101,10
6.	КАПИТАЛ	604.451	588.613	102,69
7.	ДУГОР.РЕЗЕР. И ДУГ.ОБАВЕЗЕ	0	25.372	0
	-Дугорочне резервисања	0	0	0
	- Дугорочне обавезе	0	25.372	0
8.	КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ И КР. РЕЗЕР.	471.661	450.434	104,71
	- Краткорочне обавезе	296.409	332.752	89,08
	-Краткорочна разграничења	175.252	117.682	148,92
	-Краткорочна резервисања	0	0	0
9.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.076.112	1.064.419	101,10
10.	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0	0
11.	УКУПНА ПАСИВА	1.076.112	1.064.419	101,10

Пословна актива је у потпуности уравнотежена са пословном пасивом.

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 пружен. услуга на д.тр.	1.785.354	1.631.920	109,40
2.	Остали пословни приходи	36.380	91.689	39,68
3.	Финансијски приходи	11.903	11.991	99,27
4.	Остали прихо. и пр. по ос.пр.рач. пол.	1.579	15.310	10,31
5.	Приходи од продаје робе	19.483	15.209	128,10
6.	Приходи од продаје производа	1.671	1.500	111,40
7.	Прихо. од промјене рач. пол. и ис.гр.	79	3.272	2,41
8.	Приходи од усклађ. врије. имов.	0	0	0
9.	Укупни приходи (1 до 8)	1.856.449	1.770.891	104,83
10.	Пословни расходи	1.824.961	1.679.200	108,68
11.	Финансијски расходи	245	9.062	2,70
12.	Остали расходи	18.843	30.828	61,12
13.	Расходи по основу промјен. рач. поли	520	337	154,30
13.	Укупни расходи (10 до 13)	1.844.569	1.719.427	107,28
14	Добитак приј опорезивања (9 - 13)	11.880	51.464	23,08
15	Порески расходи	0	0	0
16.	Нето добитак (14 - 15)	11.880	51.464	23,08

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2023. године

	Готовински еквиваленти и готовина		56.494	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	=0,19
	Краткорочне обавезе		296.409	
	Залихе и дати аванси		7440+1367	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,03
	Краткорочне обавезе		296.409	
	Текућа имовина		506.769	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 1,71
	Кратко. обавезе		296.409	

Показатељи финансијске стабилности на дан 31. децембар 2023. године

1. Степен финансијске стабилности (дугор. = финан. равнотежа)	Стална имовина+залихе капитал +дугор. обавезе	=	$\frac{569.343+7.440}{604.451+0}$	=0,95
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	604.451	= 1,06
	Стална имовина		569.343	
Учешће НПО	Некретнине постројења и опрема	=	569.343	= 0,53
3. у пословној активи	Пословна актива		1.076.112	
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	506.769	= 0,47
	Пословна актива		1.076.112	

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује општу ликвидност, (1КМ краткорочних обавеза покривено је са 1,71КМ текуће имовине) посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином и већа је за 10,32% у односу на дан биланса претходне године али не обезбјеђује висок проценат рентабилности сталне имовине (бруто добит/стална имовина=0,021) свега 2,1%. Друштво улаже напоре да задржи и даље финансијску стабилност, успостављајући дугорочну финансијску равнотежу која је предуслов за одржавање ликвидности. Коефицијент економичности, укупни приходи/укупни расходи=1,006, пословање је било економично, али је дошло до смањење економичности за 2% у односу на исти период претходне године, јер су трошкови имали бржи раст од раста прихода. То је посљедица раста цијена репроматеријала и услуга, као и инфлације. Коефицијент задужености је 0,49 тј. нето задуженост је мања од капитала, на 1КМ капитала дугови износе 0,49КМ, Друштво није презадужено.

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 објелодањеним финансијским извјештајима.

Приступ обављању ревизије

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба (члан 28. Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске) , 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, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске. Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења. **Наше мишљење о финансијским извјештајима је позитивно.**

Пале, јуни 2024. године.

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

Овлашћени ревизор:



Директор:

Марија Ђурђић
Марија Ђурђић, дипл.ек.

Љепа Ђерић

Госпава Ђерић, дипл.ек. лиц.бр.926/23.

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008 ПДВ ИБ: 400432410008

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

Број: 02-30/24

Датум: 03.06.2024. године

ЈП "КОМУНАЛНО"
А.Д. ПАЛЕ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији.

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за ЈП "КОМУНАЛНО" А. Д. ПАЛЕ, на дан 31.12.2023. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за ЈП "КОМУНАЛНО" А.Д. ПАЛЕ, 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 за ЈП "КОМУНАЛНО" А.Д. ПАЛЕ.
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

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА" ПАЛЕ

Овлашћени ревизор:



Директор:
Нада Ђурђић
Нада Ђурђић, дипл.ек.

Госпава Ђерић, дипл.екон.- лиц.бр.926/23.

Пале, јуни 2024. године