

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA
JAVNO PREDUZEĆE „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
ZA 2019.GODINU**

Revizor: „REFIN“ d.o.o. Vareš, Društvo za reviziju, računovodstvo, finansijsko i porezno savjetovanje Vareš – Licenca o ispunjavanju uslova za rad preduzeća za reviziju br. 9040008162 od 10.02.2016.godine

Vareš, 03.03.2020.godine

S A D R Ž A J:

I. IZJAVA UPRAVE	3
II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU.....	7
IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	9
1. Bilans stanja	10
2. Bilans uspjeha.....	11
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima	12
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	13
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	14
1. Osnovne računovodstvene politike.....	14
2. Nematerijalna sredstva.....	17
3. Materijalna sredstva.....	17
4. Zalihe.....	20
5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	20
6. Kratkoročna potraživanja	21
7. Kapital.....	23
8. Dugoročna rezervisanja.....	24
9. Obaveze iz poslovanja.....	24
10. Ostale kratkoročne obaveze.....	25
11. Pasivna vremenska razgraničenja.....	26
12. Račun dobiti i gubitka.....	26
13. Sudski sporovi i kontrole.....	29
14. Upravljanje rizicima.....	30
15. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	30

I. IZJAVA UPRAVE

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standard (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja rezultata poslovanja JAVNOG PREDUZEĆA “GRIJANJE” d.o.o. Kakanj za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za spriječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti. Finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 10.02.2020. godine i potpisani su od strane direktora Društva i certificiranig računovođe Elvira Aliefendić.

Za i u ime Uprave,
Mirnes Bajtarević, dip.ecc., direktor

JP “Grijanje” d.o.o. Kakanj
Alije Izetbegovića br. 51
72240 Kakanj

II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

- OSNIVAČU JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
- NADZORNOM ODBORU PREDUZEĆA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JAVNOG PREDUZEĆA „GRIJANJE“ d.o.o. Kakanj (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019.godine, izvješaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31.decembra 2019.godine, njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom “Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja” u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s “Kodeksom etike za profesionalne računovođe” koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturiječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je promjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomski odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i državamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik

neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenujemo primjerenošć primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenošći primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključujući finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izveštaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Vareš, 03.03.2020. godine

„Refin“ d.o.o. Vareš

Direktor:
Amira Petrović

Ovlašteni revizor:
Omer Kozlić, dipl.ecc.

III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv:	Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o. Kakanj
Sjedište :	72240 Kakanj, Ulica Alije Izetbegovića 51.
Oblik organizovanja:	Javno preduzeće, d.o.o.
Vlasništvo:	Državno (100 %)
Zastupnik Preduzeća:	Mirnes Bajtarević, direktor
Identifikacioni broj Preduzeća:	4218172870007 (Kantonalni porezni ured Zenica)
PDV Broj za indir. oporezivanje	218172870007 (Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka)
Transakcijski računi:	
ASA banka d.d.	1340200000004674
Raiffeisen bank BiH	1610650000810074
BBI d.d. Sarajevo	1413575320001653
Djelatnost Preduzeća KD BiH 2006 :	40.300 Snadbjevanje parom i topлом vodom
Djelatnost Preduzeća KD BiH 2010 :	35.30 Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacijom
Članovi Nadzornog odbora:	<ul style="list-style-type: none">- Alma Haračić, predsjednica,- Ivo Majstorović, član,- Salih Hasegić, član.
Članovi Odbora za reviziju:	<ul style="list-style-type: none">- Nermin Piljug, predsjednik,- Amina Goralija-Imamović, član,- Amela Smaka, član.
Članovi Skupštine Preduzeća:	<ul style="list-style-type: none">- Jasenko Beus, predsjednik,- Emir Škulj, član,- Amel Gačić, član.
Obavijest o razvrstavanju J.P.	Srednje pravno lice
Broj zaposlenih 31.12.2019. i njihova kvalifikaciona struktura:	VSS-6, VŠS-1, VKV-5, SSS-15, KV-11, NK-2. Ukupno: 40.
Javno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije „Grijanje“ Kakanj, potpuna odgovornost, organizovano je Odlukom Općinskog vijeće Kakanj, broj: 01/1-104/98 od 24.07.1998. godine, kao pravni sljedbenik RO-e „Grijanje“ Kakanj sa 100%-tnim državnim kapitalom, upisanim kod Osnovnog suda Udruženog rada u Zenici u registarskom ulošku broj: 1-509.	

Odlukom broj: 0-01/1-201/05 od 29.09.2005. godine Općinsko vijeće Kakanj je organizovalo Javno preduzeće za proizvodnju i distribuciju tople energije d.o.o. Kakanj, radi usklađivanja sa Zakonom o javnim preduzećima («Službeni list FBiH», broj 8/05), koji je pravni sljedbenik JP „Grijanje“ Kakanj p.o.

Rješenjem broj: U/I-2429/05 od 12.04.2006. godine kod Općinskog suda u Zenici Društvo je upisano pod nazivom JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj.

Odlukom o izmjenama i dopunama Statuta Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Kakanj, broj: OPU-IP:219/2011 od 03.08.2011. godine i Odluke Općinskog vijeća Kakanj o izmjeni naziva ulice broj: 0-01/1-213/05 od 17.11.2005. godine, Rješenjem o registraciji Općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-11-000914 od 19.08.2011. godine, u sudski registar subjekta upisa Javno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije „Grijanje“ d.o.o. Kakanj upisana je promjena i proširenje te usklađivanje djelatnosti.

Statut JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj, je usvojen na Skupštini Društva 02.08.2006. godine a u skladu sa Rješenjem o registraciji i navedenim usklađivanjem.

Statutom se utvrđuju pravni status i ovlaštenja, kapital te upravljanje Preduzećem.

Osim ovog osnovnog općeg akta koriste se i drugi potrebni normativni akti, kao što su:

- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama (u koji je uključeno i finansijsko poslovanje),
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju,
- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o zaštiti od požara
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta,
- Pravilnik o zaštiti na radu,
- Ostala potrebna normativna akta u okviru djelatnosti.

Preduzeće je u 2019. godini bilo organizovano u četiri organizacione jedinice i to:

- Služba opštih, pravnih i kadrovske poslova,
- Služba distribucije i održavanja,
- Služba tehničke pripreme i razvoja i
- Služba ekonomskih poslova.

Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o. Kakanj nema organizacijski konstituisanu internu kontrolu, kao oblik permanentne kontrole izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom, ali je vidljivo da je kroz oblik sistematizacijskog postavljanja radnih zadataka, uspostavljen mehanizam nadležnosti prava i obaveza. Bez obzira na to, preporučuje se Upravi Društva, da u cilju što efikasnijeg poslovanja, uključujući usklađenost sa zakonima, propisima i politikom pravnog lica, zaštite imovine, sprečavanju i otkrivanju prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pripremanju pouzdanih finansijskih evidencija, organizuje internu kontrolu ili odjel za internu reviziju.

Primjena Zakona o javnim nabavkama

Revizor je izvršio uvid u procedure o javnim nabavkama i konstatovao da JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj posjeduje Pravilnik o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma sa pojedinačnim davaocem usluga ili izvođačem radova, te prateću dokumentaciju vezanu za raspisane tendere. Na osnovu člana 90. Zakona o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj: 39/14) Nadzorni odbor je usvojio

Pravilnik o postupku direktnog sporazuma broj: 403/15 od 24.02.2015. godine. U slučajevima kada je javna nabavka predviđena planom nabavki, a obzirom na nabavke u relativno niskim vrijednostima ispod 6.000,00 KM, izbor određenog dobavljača vrši na osnovu pregovaračkog postupka.

Nabavka specifičnih rezervnih dijelova i usluga, naročito kada su u pitanju interventne nabavke vrše se na osnovu direktne narudžbe odgovornog lica što je i razumljivo ako se ima u vidu da se radi o posebnim dijelovima koji se mogu nabaviti samo od ovlaštenih zastupnika, te iz razloga hitnosti za što skorijim stavljanjem u funkciju odgovarajuće opreme.

Iz naprijed navedenog može se konstatovati da JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj vrši nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Usklađenost sa MSFI

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 83/09 dana 30. decembra 2009. godine. Ovaj Zakon zahtjeva da se finansijski izvještaji pripremaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ovi standardi i tumačenja primjenjuju se u FBiH pri izradi finansijskih izvještaja koji se odnose na razdoblja koja počinju od 01.01.2010.godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 82/10 od 09. decembra 2010. godine.

Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 83/09) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertiblina marka (KM). Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentirani finansijski izvještaji su nekonsolidirani izvještaji Društva.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se općenito zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

**1. Bilans stanja
na dan 31.12.2019. godine**

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2018.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			
NEMATERIJALNA SREDSTVA			
Osrala nematerijalna sredstva	2	7.063	12.385
Ukupno nematerijalna sredstva		7.063	12.385
NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA			
Zemljišta	3.	1.200	1.200
Građevinski objekti	3.	2.858.925	2.629.900
Postrojenja i oprema	3.	622.892	640.320
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3	58.242	58.242
Ukupno nekretnine postrojenja i oprema		3.541.259	3.329.662
DUGOROČNA RAZGRANIČENJA	3	976.413	976.413
TEKUĆA SREDSTVA			
Sirovine, material, rezerni dijelovi i sitan inventar	4.	284.204	249.758
Roba	4.	35.822	4.433
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.	402.007	554.458
Kratkoročna potraživanja	6.	1.910.101	1.874.017
Kratkoročni finansijski plasmani	6.	308.289	8.288
Potraživanja za PDV	6.	4.737	4.776
Ukupno tekuća sredstva		2.909.160	2.965.730
ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			-
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			-
POSLOVNA AKTIVA		7.433.895	7.014.190
Vanbilansna aktiva			-
UKUPNO AKTIVA		7.433.895	7.014.190
PASIVA			
Kapital	7.	2.579.647	2.506.982
Dugoročna rezervisanja	8.	3.570.222	2.646.886
Dugoročne obaveze			-
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Obaveze iz poslovanja	9.	68.373	69.143
Obaveze po osnovu plaća, nak. i ost. primanja zaposlenih	10.	88.102	85.588
Druge obaveze	10.	12.384	11.756
Obaveze za PDV	10.	24.130	5.655
Obaveze za porez na dobit	10.	4.272	3.388
Ukupno kratkoročne obaveze		197.261	175.530
Pasivna vremenska razgraničenja	11.	1.086.765	1.684.792
POSLOVNA PASIVA		7.433.895	7.014.190
Vanbilansna pasiva			-
UKUPNO PASIVA		7.433.895	7.014.190

2. Bilans uspjeha
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine

P O Z I C I J A	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
I - DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Poslovni prihodi i rashodi	12.1.		
Poslovni prihodi	12.1.1.	3.404.740	3.302.932
Poslovni rashodi	12.1.2.	3.308.621	3.245.941
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		96.119	56.991
Finansijski prihodi i rashodi	12.2.		
Finansijski prihodi	12.2.1	28.388	26.256
Finansijski rashodi	12.2.2.	285	11.454
Dobitak (gubitak) od finansijskih aktivnosti		28.103	26.256
Dobit (gubitak) redovne aktivnosti		124.222	83.247
Ostali prihodi i rashodi	12.3.		
Ostali prihodi i dobici	12.3.1.	440	-
Ostali rashodi i gubici	12.3.2.	43.687	34.373
Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(43.247)	(34.373)
Prihodi i rashodi iz osnova uskl. vrijednosti sredstava			
Prihodi iz osnova uskladivanja vrijednosti sredstava		-	-
Rashodi iz osnova uskladivanja vrijednosti sredstava		-	-
Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		-	-
Dobit (gubitak) od uskladivanja vrijednosti		-	-
Prihodi iz promjene rač. politika i ispravke neznačajnih grešaka iz ranijih godina		-	-
Rashodi iz promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		-	-
Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja	12.4.	80.975	48.874
Porezni rashodi perioda	12.4.	8.343	5.100
Neto dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja	12.4.	72.632	43.774
Dobit ili gubitak prekinutog poslovanja			
Prihodi i dobici iz osnova prodaje i usklad. vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklad. vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
Dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Porez na dobit od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) perioda	12.4.	72.632	43.774
II - OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK			
Neto ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak) perioda	12.4.	72.632	43.774

**3. Izvještaj o gotovinskim tokovima
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine**

O P I S		Tekuća godina	Prethodna godina
A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Neto dobit (gubitak) za period		72.632	43.774
Amortizacija/vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	+	5.322	4.422
Gubici / dobici od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	+	225.286	204.299
Gubici / dobici od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	2.312	-
Uskladivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	-	-
Svega		232.920	208.721
Smanjenje / povećanje zaliha	+(-)	(29.835)	(8.370)
Smanjenje / povećanje potraživanja od prodaje	+(-)	(36.084)	137.901
Smanjenje / povećanje drugih potraživanja	+(-)	38	(625)
Smanjenje / povećanje aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	-	-
Povećanje/ smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	(770)	(573.193)
Povećanje/ smanjenje drugih obaveza	+(-)	22.501	(23.952)
Povećanje/ smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(598.027)	-
Svega		(642.177)	(468.239)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		(336.6259)	(215.744)
B. Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti:			
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti			-
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti			-
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti			-
C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti :			
Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		484.174	17.813
Odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti			-
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		484.174	17.813
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		484.174	17.813
Net odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti			-
D. Ukupni priliv gotovine		484.174	17.813
E. Ukupni odliv gotovine		336.625	215.744
F. Neto priliv gotovine		147.549	-
G. Neto odliv gotovine			-
G. Gotovina na početku izvještajnog perioda		554.458	752.389
H. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine			-
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine			-
K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda		702.007	554.458

JP „GRIJANJE“ D. O O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

4. Izvještaj o promjenama u kapitalu

4.1. Promjene na kapitalu za 2019. godinu

- u KM -

Vrsta promjene na kapitalu	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revaloriz. rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupni kapital
Stanje na dan 31.12. 2017.godine	987.014	-	1.113.161	362.820	2.462.995
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017.odnosno 01.01.2018. godine	987.014	-	1.113.161	362.820	2.462.995
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nerealizovani dobici/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-	-	-	43.774	43.774
Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	213	213
Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12. 2018.godine	987.014	-	1.113.161	406.807	2.506.982
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12. 2018. odnosno 01.01.2019.godine	987.014	-	1.113.161	406.807	2.506.982
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nerealizovani dobici/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-	-	-	72.632	72.632
Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	33	33
Objavljene dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019.godine	987.014	-	1.113.161	479.472	2.579.647

V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 14 do 30 su sastavni dio revidiranih finansijskih izvještaja, a iste objašnjavaju određene pozicije i transakcije, uključujući i preporuke za ispravke eventualnih nedosljednosti ili preporuke u smislu kvalitetnije izrade i prezentacije finansijskih izvještaja, što treba koristiti boljem informisanju nadležnih subjekata u Preduzeću i van Preduzeća.

Na osnovu uvida u registraciju Javnog preduzeća „Grijanje“ d.o.o. Kakanj i interne akte, te na osnovu uvida u finansijske dokumente i izvještaje, koji se odnose na godišnje obračune za 2018. i 2019. godinu, Revizor je, u prvom redu, uporedio istovjetne elemente finansijskih izvještaja u periodu od posljednje dvije godine, a koji se odnose na sredstva, obaveze i vlasnički kapital iskazan u Bilansu stanja, te prihode, rashode i poslovni rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, a potom gotovinske tokove i promjene u kapitalu, specifikacije prihoda i rashoda, kupaca i dobavljača, kao i drugih potraživanja i obaveza, a potom je ispitivao vjerodostojnost iskazivanja pojedinih transakcija i pozicija finansijskih izvještaja koristeći finansijske kartice i ostalu potrebnu dokumentaciju (izvještaje o izvršenom popisu, naloge za knjiženje, pojedine ulazne odnosno izlazne račune, te izvode o stanju sredstava na transakcijskim računima).

1. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijsko knjgovodstvo je organizovano tako da adekvatno prati analitičke i operativne evidencije i daje pouzdane informacije o iznosima iskazanim u finansijskim izvještajima.

U nastavku dajemo sažetak računovodstvenih politika korištenih u pripremi finansijskih izvještaja za 2019. godinu:

a) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih nematerijalnih sredstva

Prelaskom na Međunarodne računovodstvene standarde, nematerijalna sredstva su priznata po osnovu nabavne vrijednosti koju čine nabavna cijena i zavisni troškovi nabavke.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna sredstva su evidentirana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju (metod troška) obračunatu primjenom linearne metode.

b) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih materijalnih sredstava

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti preduzeća pri isporuci usluga i za administrativne i ostale svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo pricicati u preduzeće i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni.

U trošak nabavke stalnog sredstva mogu se uračunati i troškovi pozajmljivanja (kamate na kredite, troškovi bankarskih organizacija i sl.) vezani za nabavku konkretnog stalnog sredstva o čemu odluku donosi direktor poduzeća.

U trošak nabavke mogu se uračunati i troškovi vlastitog transporta, s tim da ti troškovi ne mogu biti veći od troškova koji bi nastali da je transport obavljen od strane javnog prevoznika.

Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj režiji se utvrđuje korištenjem načela kao i za nabavku sredstva.

Materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Vijek upotrebe sredstva je određen vremenom u kojem preduzeće očekuje da će koristiti sredstvo.

Preduzeće vrši amortizaciju tokom godine po polugodišnjem obračunu i prema ukazanoj potrebi kao privremeni obračun, a na kraju godine i u slučaju statusnih promjena vrši se konačan obračun.

Terećenje troškova amortizacije vrši se u obračunatim iznosima.

Izabrani metod obračuna amortizacije primjenjuje se dosljedno u dužem vremenskom periodu i samo u opravdano izmjenjenim okolnostima izabrani metod se može promijeniti.

Ostatak vrijednosti stalnog materijalnog sredstva se ne procjenjuje i ne vrši se umanjenje osnovice za obračun amortizacije po ovom osnovu.

c) Ulaganja

Ulaganja se klasificiraju kao dugoročna i kratkoročna (tekuća) zavisno od roka na koji se ulažu, od čega zavisi i njihovo knjiženje na stalna odnosno tekuća sredstva.

Prihod od otuđenja ulaganja utvrđen je u Bilansu uspjeha, kao razlika između neto prodajne (tržišne) vrijednosti i nabavne, odnosno knjigovodstvene vrijednosti ulaganja na dan otuđenja.

c) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, proizvoda, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku tj. po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost navedenih zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni.

Obračun utroška sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma vrši se po prosječnim cijenama.

Sitan inventar i auto gume u upotrebi otpisuju se 100 %-u toku jedne poslovne godine.

d) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina u banci i blagajni se sastoje od novca na transakcijskim računima u bankama i gotovog novca u glavnoj blagajni u nominalnom iznosu, dok se strani novac vrednuje po kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

e) Razgraničenja i rezervisanja

Rezervisanja i razgraničenja se vrše na ime budućih izdataka i troškova, a dugoročno se mogu razgraniciti i prihodi kada je unaprijed izvršena njihova naplata, a odnose se, osim na tekući obračunski period, na jedan ili više obračunskih perioda u budućnosti.

f) Ugovori o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se u Bilansu uspjeha na osnovu utvrđene vrijednosti izvršenog posla, koriguju se za rezervisanja po osnovu datih garancija i drugih popusta. Konačna vrijednost izvršenih radova sačinjava se na osnovu objektivne specifikacije izvršenih radova na utvrđeni datum.

f) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda

Prihod preduzeća predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog knjigovodstvenog perioda u formi priliva tj. povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obaveza, što rezultira u povećanju kapitala, koje nije rezultat doprinosa samih učesnika u kapitalu.

Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti (poslovni prihodi) i neoperativnih aktivnosti (finansijski i ostali prihodi).

Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od redovne, odnosno osnovne djelatnosti i prodaje usluga.

Neoperativni prihodi su prihodi koji mogu, ali ne moraju proistekći iz redovnih, operativnih aktivnosti. Neoperativni prihodi obuhvataju:

- prihode od ulaganja,
- prihode od finansiranja – kamate,
- ostale prihode, kao što su prihodi od donacija, subvencija, regresa, viškova, prihoda od penala, kazni, nagrada, naplaćenih otpisanih potraživanja, vanredni prihodi i dr.

Neoperativni prihodi se evidentiraju i iskazuju u bilansu uspjeha kao posebna stavka odvojeno od operativnih prihoda.

Odgođeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

g) Politika vrednovanja i iskazivanja rashoda

Rashodi obuhvataju rashode koji proističu iz operativnih, osnovnih ili redovnih aktivnosti poslovni rashodi), kao i neoperativne rashode (finansijski i ostali rashodi) koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti.

Operativni rashodi predstavljaju rashode, kao što su troškovi prodaje usluga, plaće, amortizacija i svi drugi troškovi nastali u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od ulaganja, rashodi od finansiranja, ostali rashodi i vanredni rashodi. Neoperativni rashodi se u bilansu uspjeha iskazuju odvojeno od operativnih rashoda kao posebne rashodovne stavke.

Rashodi se priznaju u bilansu kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih kriterija:

- sučeljavanje troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunske periode, kada se očekuje da će smanjenje ekonomске koristi proistekći tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija).

2. - NEMATERIJALNA SREDSTVA

U poslovnim knjigama je iskazano nematerijalno stalno sredstavo knjigovodstveni program od „Signum“ doo Kakanj nabavne vrijednosti 10.390, koji je u cijelosti amortizovan, Software program Integra Cad 2011 termo/365 u iznosu od 1.561 KM, Software program Windows 8 7K ukupne vrijednosti od 2.922 KM, programe SKADA koji se koriste za nadzor protoka i utroška energenta za grijanje ukupne nabavne vrijednosti od 19.187 KM, Software za ekonomsku službu vrijednosti od 5.960 KM, što čini ukupnu nabavnu vrijednost stalnih nematerijalnih sredstava na dan 31.12.2019.godine od 40.019 KM.

Nematerijalna sredstva amortizovana su sa 31.12.2019. godine u iznosu od 32.956 KM, odnosno imaju sadašnju vrijednosti od 7.063 KM.

U toku 2019.godine rashodovan je Softver-za računar Impuls Rijeka u iznosu od 1.936 KM koji je u cijelosti bio amortizovan.

3. MATERIJALNA SREDSTVA

3.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2019.godine

- u KM

	<i>Zemljište</i>	<i>Gradevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Transportna sredstva</i>	<i>Investicije u toku.</i>	<i>Ukupno</i>
<u>Nabavna vrijednost:</u>						
01.januara 2019.	1.200	4.121.867	10.156.576	202.861	58.242	14.540.746
Nove nabavke	-	384.301	54.894	-	439.195	878.390
Rashod/prodaja	-	-	91.527	-	439.195	530.722
31.decembra 2019.	1.200	4.506.168	10.119.943	202.861	58.242	14.888.414

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
 REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Ispравка vrijednosti:

01.januara 2019.	-	1.491.967	9.520.148	198.967	-	11.211.082
Amortizacija	-	155.276	68.015	1.995	-	225.286
Rashod/prodaja	-	-	89.214	-	-	89.214
31.decembra 2019.	-	1.647.243	9.498.949	200.962	-	11.347.154

Sadašnja vrijednost:

31.decembra 2019.	1.200	2.858.925	620.994	1.899	58.242	3.541.260
31.decembra 2018.	1.200	2.629.900	636.428	3.894	58.242	3.329.664

3.2. Materijalna sredstva obuhvataju

1. Zemljište;

Broj parcele	Oznaka nekretnine	Površina	Vlasništvo	Teretni list
2159/19	Ostalo neplodno zemljište	08 m2	Udio 1/1 JP Grijanje d.o.o. Kakanj	Nema tereta

2. Građevine;

- Zgrada, kancelarijski i garažni prostor, topotne podstanice, vrelovod i toplovod.

3. Oprema;

- mašine i postrojenja, podstanice, pumpe,
- uređaji i instalacije (za prenos tople vode),
- alat i inventar (kancelarijski namještaj, telefonske centrale i aparati, računarska i druga informatička oprema).

4. Transportna sredstva;

- kombi Mercedes, Škoda, prikolica, VW Cady 2K, Toyota 4RUN .

5. Investicije u toku;

- Papratnice-Kujavče toplifikacija.

U toku 2019.godine stavljen je u funkciju građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 384.301 KM – vrelovod. Vrijednost opreme je povećana za 54.894 KM (pumpa NTVI vrijednosti 5.686 KM; stolice pet komada vrijednosti 1.158 KM; ormar za Swich 127

KM; D-link Swich 204 KM; ventil SI.17 13.290 KM; printer HP11 260 KM; izmjenjivači 24.976 KM; Panasonic faks 230 KM; računar ARMI 435 km; police 427 km; pumpa TP-7 3.658 KM; pumpa TP-6A 4.442 KM).

U toku 2019. godine, po prijedlogu popisne komisije i Ovlaštenja Nadzornog odbora rashodovana su stalnih materijalnih sredstava u ukupnom iznosu od 91.527 KM (postrojenja i oprema za proizvodnju ukupne nabavne vrijednosti 72.538 KM; uređaji u radionici nabavne vrijednosti 4.672 KM; razni kancelarijski uređaji nabavne vrijednosti 10.407 KM; uređaji i instalacije u radionici i podstanice 1.287 KM; alat u radionici 454 KM; inventar u kancelarijama 2.167 KM).

Rashodovana stalna sredstva su bila amortizovana u iznosu od 89.215 KM, dok neamortizovani iznos od 2.312 KM predstavlja rashod perioda.

Na dan 31.12.2019. godine građevinski objekti su amortizovani 36,55 %, oprema sa 93,86 %, dok su transportna sredstva amortizovana sa 99,06 %, a kako je prikazano u tabeli - Pregled stalnih materijalnih sredstava za 2019. godinu.

Značajno je napomenuti da su uređaji i instalacije podstanica, a koje predstavljaju najveću vrijednost opreme (89,86 %) amortizovani 98,93 %, te da je ulaganje i modernizaciju istih značajan prioritet Preduzeća. Kako je u toku 2019. godine amortizacija iznosila 225.286 KM, odnosno svega 1,51 % od nabavne vrijednosti svih stalnih materijalnih sredstava, preporuka Revizora je da iznađe mogućnost povećanja ulaganja u modernizaciju opreme kroz povećanu amortizaciju ili značajnije ulaganje u istu uz pomoć osnivača, odnosno općine Kakanj.

Amortizacija za gore navedena materijalna sredstva je izvršena u skladu sa procijenjenim vijekom upotrebe kako je predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS 16.) po stopama koje su bile u visini stopa koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod, linearnom metodom, a za 2019. godinu je obračunata u ukupnom iznosu od 225.286 KM.

-u KM-

Konto	Opis	Stopa	Amortizacija 2019.godina	Amortizacija 2018.godina
0218	Amortizacija građevina	4,00 %	155.276	133.311
0228	Amortizacija opreme i postr.	9 %-20 %	68.015	68.119
0248	Amortizacija transpo. sreds.	10 %-16,50 %	1.995	2.869
	Ukupno:		225.286	204.299

U skladu sa računovodstvenim politikama iz čl. 10 Pravilnika o računovodstvenim politikama, na datum bilansiranja uprava razmatra eksterne i interne informacije na osnovu kojih se vrši procjena da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena u smislu MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava.

Po procjeni uprave na dan bilansa nije bilo umanjenja vrijednosti sredstava iskazanih u bilansu stanja koje bi rezultirale priznavanjem gubitka od umanjenja po MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava.

Revizor nije imao priliku prisustvovati popisu stalnih sredstava, ali uvidom u dokumentaciju i poslovne knjige u preduzeću, posebno Elaborat o popisu sredstava, potraživanja i obaveza, uvjerio se u ispravnost postupka komisija i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Preduzeću.

4. – ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA

4.1. Specifikacija zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe

Preduzeće posjeduje skladište u kojem su zalihe fizički odvojene posebno po vrstama kako slijedi:

- u KM -

Konto	Naziv konta	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Indeks (%)
1010	Materijal u skladištu	203.930	209.830	97,18
1011	Materijal u skladištu UN	31.168	31.255	99,72
1041	Sitan inventar u skladištu	13.105	8.673	151,10
1043	Sitan inventar u upotrebi	61.834	120.437	51,34
1094	Ispravka vrijednosti sitnog invent.	-61.834	-120.437	51,34
1320	Roba u skladištu	35.822	4.433	808,07
Ukupno:		284.026	254.191	111,73

Društvo raspolaže zalihamama materijala za održavanje sistema za dopremu tople vode (predizolirane cijevi, kasaflex cijevi, stopice, ventilii, spojnice), sitnog inventara i rezervnih dijelova, ukupne neto vrijednosti krajem 2019. godine u visini od 284.026 KM, što je za 11,73 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupan godišnji promet materijala je 119.472 KM i rezultat je nastavka ulaganja, a time i kvalitetnijeg tekućeg održavanja u 2019. godini.

U 2019. godini stavljen je sitnog alata i inventara u upotrebu u ukupnom iznosu od 5.637 KM.

Na kontu 1320-roba u skladištu predstavlja nabavnu vrijednost kalorimetara koji su namjenjeni za prodaju korisnicima usluga grijanja. Prodaja se vrši po nabavnoj vrijednosti te je preporuka Revizora da o uslovima prodaje odluku doneše Nadzorni odbor, a pošto je roba namjenjena daljoj prodaji da se u vrijednost iste ukalkuliše i obaveza za PDV.

U toku godine vršen je komisijski popis sirovina i materijala o čemu je sačinjen zapisnik broj: 250-A/2019 kojim je predložen otpis sitnog alata i inventara u upotrebi u ukupnom iznosu od 64.237 KM, a što je Nadzorni odbor Ovlaštenjem broj: 364/19 od 07.03.2019.godine odobrio.

Revizor nije imao priliku prisustvovati popisu, ali se uvjerio u ispravnost postupka komisije i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Društvu.

5. – GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

-u KM-

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2019.
200001	Žiro račun ASA banka	4.524.088	4.232.160	291.928
200002	Žiro rn.Reiffeisen bank	344.216	245.326	98.890
200004	BBI Banka d.d. Sarajevo	10.661	112	10.549
205000	Glavna blagajna	2.091.782	2.091.211	571
206000	Devizna blagajna	69	0	69
20	Ukupno gotovina:	6.970.816	6.568.809	402.007

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na grupi konta 20 obuhvataju stanja gotovine na transakcijskim računima u poslovnim bankama, te gotovinu u glavnoj i drugim blagajnama i na deviznim računima, kako se vidi iz gornjeg tabelarnog pregleda.

Popisna komisija pregledala je stanje sredstava u blagajnama na dan 31.12.2019. godine, te nije konstatovala razliku u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Uvidom Revizora u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je propisno ispostavljanje naloga za uplatu odnosno isplatu, kao i redovno vođenje blagajničkih dnevnika.

6. – KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Index
21	Potraživanja od prodaje	1.909.150	1.873.065	101,92
23	Druga kratkoročna potraživanja	300.951	951	-
24	Kratkoročni finansijski plasmani	8.289	8.288	100,00
27	Potraživanja za ulazni PDV	4.737	4.776	99,18
	Ukupno:	2.223.127	1.887.080	117,80

6. 1. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

(konto 211)

-u KM-

Red. broj	Naziv kupca	Ukupan Duguje	promet Potražuje	Saldo 31.12.2019.
1.	Kupci u zemlji-pravna lica	1.417.456	963.867	453.589
2.	Kupci u zemlji-samostalna djelatn.	528.279	313.936	214.343
3.	Kupci fizička lica - građani	3.358.809	2.443.200	915.609
4.	Kupci ostali (priključanje-isključ.)	234	9	234
5.	Kupci – načelne saglas. i takse	702	339	363
6.	Kupci za ostale pružene usluge	11.448	2.684	8.764
7.	Sumnjiva i sporna potr.-pravna li.	210.632	53.465	157.167
8.	Sumnjiva i sporna potr.-ostali	162.128	3.047	159.081
	UKUPNO:	5.689.697	3.780.547	1.909.150

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o. Kakanj ima ustaljen krug kupaca kojima pruža usluge grijanja, kako građana tako i pravnih lica na području općine Kakanj.

Saldo potraživanja od kupaca sa 31.12.2019. godine iznosi 1.909.150 KM i ista su veća od potraživanja iz prethodne godine za 1,92 %.

Značajnu stavku troškova pri utuživanju čine sudske takse koje se plaćaju po tužbi, neovisno o naplati i u 2019. godini na tužbe je plaćeno ukupno 8.723 KM sudske takse, što predstavlja rashod perioda.

Otpis potraživanja čija je naplata neizvjesna predstavlja izričitu i kontinuiranu obavezu koju nameće Okvir za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, te MRS 18-prihodi, s obzirom da se u tom slučaju radi o sredstvima od kojih se ne očekuje priliv ekonomski koristi u budućnosti. MRS/MSFI ne propisuju uslove niti rokove za otpis, već se svakom privrednom subjektu ostavlja da to uradi vlastitim računovodstvenim politikama na bazi najbolje procjene, ali čim postoje da je mogućnost naplate neizvjesna potraživanja treba otpisati na teret rashoda i poslovnog rezultata, sve u cilju fer prezentacije potraživanja kao jednog od finansijskih instrumenata po MRS 39.

S obzirom na visinu i značaj utuženih potraživanja Preduzeća, preporuka Revizora je da se ista preknjiže na sumnjiva i sporna potraživanja. U toku 2019. godine, a na osnovu odobrenja Nadzornog odbora i Odluke o otpisu nanaplativih potraživanja broj: 2083-A/2019 od 02.12.2019. godine isknjiženo je sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca u iznosu od 41.238 KM, što je ujedno i rashod perioda.

Kupcima nisu slate konfirmacije na usaglašavanje stanja iz razloga što su najveći broj kupaca građani, te zbog velikog broja pokrenutih sudske postupaka protiv dužnika, ali se Revizor na odnovo poslatih IOS-a i detaljnim uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i dokumentaciju na osnovu koje je ista sačinjena uvjerio u vjerodostojnost iskazanih potraživanja.

Društvo je na kraju 2019. godine obavilo komisijski popis i sravnjenje potraživanja od kupaca, koji je pokazao da ne postoje razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje.

6.2. – OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Index
2334	Potraživanja za refundaciju bolovanja	340	340	100,00
2340	Potraživanja za više pl. porez na dobit	611	611	100,00
23	Potraživanja za sredstva kod ASA banke	300.000	-	-
	Ukupno:	300.951	951	-

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 300. 951 KM čine potraživanja na kontu 2334-potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu od 340 KM, kontu 2340-potraživanja za više uplaćen porez na dobit u iznosu od 611 KM i potraživanja za sredstva kod Asa banke.

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Pošto se potraživanje po osnovu više uplaćenog poreza na dobit u iznosu od 611 KM odnosi na potraživanje iz 2006. godine preporuka Revizora je da se ovaj iznos otpiše, imajući u vidu da je rok zastare istih u periodu od pet godina.

6.3. – KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

- u KM -

Konto 24	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Index
1.	Trgoprevoz	780	780	100,00
2.	JP Ekogradnja	33	33	100,00
3.	Crveni polumjesec	52	52	100,00
4.	OO Sretno velepromet	1.124	1.124	100,00
5.	TP Rudar	6.000	6.000	100,00
6.	Rijeka Komerc	100	100	100,00
7.	Strijeljački klub Sretno Kakanj	200	200	100,00
Ukupno:		8.289	8.289	100,00

Na kontu 2410-potraživanja po datim zajmovima JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj ima iznos od ukupno 8.289 KM, a isti se odnosi na datih sedam pozajmica iz ranijeg perioda. U 2019. godini nije bilo promjena na kontima pozajmica.

Preporuka Revizora je da se ispita mogućnost naplate, odnosno povrata istih i shodno tome izvrše adekvatna knjiženja.

7. – KAPITAL

7.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Index %
3050	Državni kapital	987.014	987.014	100,00
3221	Ostale rezerve	1.113.161	1.113.161	100,00
3400	Neraspoređena dobit ranijih godina	406.595	362.821	112,06
3410	Neraspoređena dobit izvještajne godine	72.877	43.986	165,68
kl.3.	Ukupni kapital	2.579.647	2.506.982	102,89

Kao što je ranije navedeno, kapital JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj je 100 % državni, a isti je knjižen kao upisani vlasnički državni kapital kto-3050 u iznosu od 987.014 KM, ostale rezerve kto-3221 u iznosu od 1.113.161 KM, neraspoređena dobit prethodnih godina kto-3400 u iznosu od 406.595 KM i neraspoređena dobit tekuće godine kto-3410 u iznosu od 72.877 KM, što je ukupno iskazani kapital sa 31.12.2019. godine od 2.579.647 KM.

Rješenjem o upisu JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj kod Kantonalnog suda u Zenici broj: U/I-2429/05 od 12.04.2006. godine, u dijelu Registarskog lista - podaci o osnovnom -

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

temeljnom kapitalu, ulozima, dionicama i udjelima, registrovana je visina samo uplaćenog kapitala od strane osnivača općine Kakanj u iznosu od 2.000 KM i kapital po osnovu stvari u iznosu od 985.014 KM što ukupno iznosi 987.014 KM ili 40,68 % ukupnog kapitala.

8. – DUGOROČNA REZERVISANJA

- u KM -

Red. broj	O p i s	31.12.2019. godine
1.	Općina Kakanj – rekonstrukcija vrelovoda	2.480.301
2.	Fon za zaštitu okoliša FBiH	27.915
3.	Toplifikacija MZ „Kakanj II“	1.062.006
U K U P N O:		3.570.222

Na kontu dugoročnih razgraničenja 407 knjižen je iznos od 3.570.222 KM što predstavlja sadašnju vrijednost doniranih stalnih sredstava, koje po obračunu amortizacije predstavljaju ujedno trošak i prihod perioda i iskazano stanje predstavlja odložene prihode narednog perioda. U toku 2019.godine obračunata je amortizacija za ista u ukupnom iznosu od 99.686 KM.

9. – OBAVEZE IZ POSLOVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Indeks %
432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	68.373	69.143	98,88
	Ukupno:	68.373	69.143	98,88

9.1. – DOBAVLJAČI

(kto. 432)

- u KM -

Konto	Naziv dobavljača	Ukupan promet		Saldo 31.12.2019.
		Duguje	Potražuje	
4320	Dobavljači u zemlji	791.716	827.502	35.786
432016	Dobavljač JP EP BiH Poslovница Kakanj - struja	233.284	265.871	32.587
432090	Dobavljač JP EP BiH Termoelektrana Kakanj	1.614.287	1.614.287	0
432	Ukupno dobavljači:	2.639.287	2.707.660	68.373

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine, obaveze prema dobavljačima su iznosile 68.373 KM, a kako je prikazano u prethodnom pregledu.

Neto promet obaveza prema dobavljačima iznosio je u toku 2019. godine 2.638.517 KM što je sa početnim saldom od 69.143 KM činilo ukupne obaveze u iznosu od 2.707.660 KM, od čega je plaćeno 2.639.287 KM ili 97,47 %.

Može se konstatovati, a po postotku plaćenih obaveza prema dobavljačima, da se obaveze prema dobavljačima redovno izmiruju.

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Društvo posluje sa stotinu trideset četiri dobavljača od kojih je promet sa JP Elektroprivreda BiH po osnovu tople vode i električne energije za 2019. godinu najznačajniji i iznosi 1.880.158 KM ili 69,43 % ukupno ostvarenog prometa sa dobavljačima u 2019. godini.

Najveće potrebe Društva su za topлом vodom i električnom energijom.

Stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2019. godine popisana su od strane formirane komisije, koja je utvrdila da nema razlika u odnosu na knjigovodstveno stanje u Bruto bilansu.

Dobavljačima nisu slate konfirmacije na usaglašavanje stanja iz razloga što je sa najvećim dobavljačem Elektrodistribucijom stanje međusobno usaglašeno, a Revizor se takođe uvidom u IOS-e i na osnovu dokumentacije koja je služila za knjiženje uvjerio u vjerodostojnost iskazanih obaveza prema dobavljačima.

10. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2019.	31.12. 2018.	Indeks %
4500	Obaveze prema zaposlenima	42.486	41.095	103,38
4561	Obaveze prema zapos.-topli obrok.	7.780	8.153	95,42
4563	Obaveze za prevoz radnika	990	1.220	81,14
4693	Obaveze po obustavama od radnika	9.834	9.207	106,81
4510	Porez na dohodak	3.031	2.724	111,27
452	Doprinosi na plate	33.291	31.892	104,38
4512	Doprinosi za zaštitu od nesreća	262	252	103,96
4651	Doprinos za zdr.osiguranje 4%	90	90	100,00
4650	Doprinos za PIO 6 %	135	135	100,00
463	Obaveze prema vanjskim čl.odbora	1.940	1.940	100,00
464	Obaveze za poreze i doprinose vanjskim članovima odbora	235	235	100,00
4692	Obaveza naknade štete fiz.licima	150	150	100,00
4514	Obaveze za vodnu naknadu	262	252	103,96
47	Obaveza za porez na dobit	24.130	5.655	426,70
481	Obaveze za porez na dobit	4.272	3.388	214,63
Ukupno:		128.888	106.388	121,14

Ostale kratkoročne obaveze, u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine (na osnovu navedenog analitičkog pregleda), iznose ukupno 128.888 KM i u odnosu na prethodnu poslovnu godinu su veće za 21,14 %.

Ostale kratkoročne obaveze predstavljaju uglavnom obaveze po osnovu plaća i pripadajućih doprinosa, kao i obaveza za PDV za mjesec decembar 2019. godine i iste su isplaćene u januaru 2020. godine.

11. – PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

- u KM -

Red. broj	O p i s	31.12.2019. godine
1.	Toplifikacija u MZ Bičer i Povezice	108.975
2.	Ostali odloženi prihodi	1.338
3.	Sudska nagodba br. p.36 o Rs 017063	976.450
U K U P N O:		1.086.763

Na kontima 49- pasivnih vremenskih razgraničenja Preduzeće je sa 31.12.2019. godine iskazalo ukupno stanje od 1.086.763 KM, i isto se odnosi na razgraničenja i rezervisanja po ulaganjima u toplifikaciju mjesnih zajednica u općini Kakanj u ukupnom iznosu od 110.313 KM i iznos od 976.450 KM po osnovu obaveza Preduzeća za bruto plate uposlenih iskazanih po osnovama Kolektivnog granskog ugovora, a koji shodno sudskoj nagodbi broj: P.36. 0 Rs 017063 neće biti predmet isplate, izuzev eventualne promjene statusa Preduzeća i iskazana su u Bilansu Preduzeća i na kontima grupe 098- ostala dugoročna razgraničenja.

12. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

12. 1.– POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

12.1.1. Poslovni prihodi

- u KM -

	2019.	%
Prihodi od prodaje robe sa skladišta na domaćem tržištu	16.020	0,47
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.260.034	95,75
Ostali poslovni prihodi	128.686	3,78
Ukupno:	3.404.740	100,00

12.1.1.1. Prihodi od prodaje učinaka

- u KM -

	2019.	%
Prihodi od pruženih usluga – pravna lica	693.296	21,27
Prihodi od pruženih usluga – privatna lica	163.193	5,00
Prihodi od pruženih usluga – fizička lica	1.806.699	55,42
Prihod od priključaka i saglasnosti	8.430	0,25
Prihod po utrošku – pravna lica	250.800	8,62
Prihod po utrošku – privatna lica	141.787	4,34
Prihod po utrošku – fizička lica	177.996	5,46
Prihodi od ostalih pruženih usluga	17.833	0,54
Ukupno:	3.260.034	100,00

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

12.1.1.2. Ostali poslovni prihodi

- u KM -

	2019.	%
Ostali prihodi od poticaja i dotacija	99.686	77,45
Ostali prihodi općina Kakanj	29.000	22,55
Ukupno:	128.686	100,00

12.1.2. Poslovni rashodi

- u KM -

	2019.	%
Nabavna vrijednost prodate robe	13.690	0,41
Materijalni troškovi	1.720.393	51,99
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.272.086	38,45
Troškovi proizvodnih usluga	15.104	0,46
Amortizacija	230.608	6,97
Nematerijalni troškovi	56.740	1,72
Ukupno:	3.308.621	100,00

12.1.2.1 Materijalni troškovi

- u KM -

	2019.	%
Utrošene sirovine i materijal	114.851	6,69
Utrošeni materijal za održavanje	3.039	0,17
Utrošeni kancelarijski materijal	4.929	0,29
Utrošeni materijal za održavanje čistoće	952	0,05
Ostali utrošeni materijal	335	0,01
Utrošena električna energija	196.729	11,44
Utrošeni acetilen i kisik	1.581	0,09
Utrošena toplotna energija	1.379.733	80,21
Utrošeno gorivo i mazivo	12.607	0,73
Utrošeni sitan alat i inventar	5.637	0,32
Ukupno:	1.720.393	100,00

12.1.2.2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

- u KM -

	2019.	%
Neto plaće	633.232	49,79
Porez nadohodak	36.635	2,88
Doprinosi na plaće poslodavac	101.936	8,02
Doprinosi na plaće osiguranik	300.956	23,67
Naknade za topli obrok	83.443	6,55
Naknada za prevoz	10.825	0,85
Regres za godišnji odmor	20.064	1,57
Otpremnine prilikom odlaska u penziju	7.724	0,60
Troškovi naknade ostalim fizičkim licima (NO, Skupština, ugo.)	76.295	6,00
Ostali troškovi zaposlenih	979	0,07
Ukupno:	1.272.086	100,00

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Bitno je spomenuti rashode po osnovu plaća i ostalih rashoda zaposlenih (prevoz, regres, otpremnine i ostali troškovi) u iznosu od 1.272.086 KM ili 38,44 % ukupnih rashoda. Preporuka Revizora je da, s obzirom na značajne troškove zaposlenih, Preduzeće vodi brigu o racionalnom korištenju radne snage ili čak mogućnosti za njeno smanjivanje, a u cilju smanjenja troškova.

12.1.2.3. Troškovi proizvodnih usluga

- u KM -

	2019.	%
Transportne usluge	2.470	16,37
Troškovi usluga održavanja	2.671	17,68
Troškovi zakupa	6.064	40,15
Reklama i sponzorstvo	2.688	17,79
Poštanski troškovi-uplata grijanja	1.211	8,01
Ukupno:	15.104	100,00

12.1.2.4. Amortizacija

- u KM -

	2019.	%
Amortizacija do porezno priznatih rashoda-materijalna sredstva	225.286	97,70
Amortizacija do porezno priznatih rashoda-nematerijalna sreds.	5.322	2,30
Ukupno:	230.608	100,00

12.1.2.5 Nematerijalni rashodi

- u KM -

	2019.	%
Neproizvodne usluge	13.210	23,28
Reprezentacija	3.505	6,18
Troškovi osiguranja	6.110	10,77
Troškovi platnog prometa	2.484	4,37
PTT troškovi	8.292	14,62
Troškovi poreza, taksi i drugih namatrijalnih obaveza	17.990	31,71
Članski doprinosi	825	1,45
Ostali nematerijalni rashodi	4.324	7,62
Ukupno:	56.740	100,00

12. 2.– FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

12.2.1 Finansijski prihodi

-u KM-

	2019.	%
Prihodi od kamata	14.753	51,97
Ostali finansijski prihodi – sudske takse	13.635	48,03
Ukupno:	28.388	100,00

12.2.2 Finansijski rashodi

-u KM-

	2019.	%
Rashodi kamata	285	100,00
Ukupno:	285	100,00

12.3.- OSTALI PRIHODI I RASHODI

12.3.1. Ostali prihodi i dobici

-u KM-

	2019.	%
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	440	100,00
Ukupno:	440	100,00

12.3.2. Ostali rashodi i gubici

-u KM-

	2019.	%
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	2.312	5,29
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	41.274	94,47
Rashodi iz od usklađivanja	101	0,24
Ukupno:	43.687	100,00

12.4.- FINANSIJSKI REZULTAT

- u KM -

Redni broj	Opis	2019. godina	2018. godina	Index %
1.	Ukupni prihodi	3.433.568	3.329.188	103,13
2.	Ukupni rashodi	3.352.593	3.280.314	102,20
3.	Finansijski rezultat	80.975	48.874	165,68
4.	Porez na dobit	8.343	5.100	163,58
5.	Dobitak	72.632	43.774	165,92

Na osnovu pojedinačnih provjera, komparacija, analize rashoda i prihoda, te uvidom u finansijske izvještaje i ostalu dokumentaciju, može se zaključiti da su prezentirani podaci o finansijskom rezultatu istinito i fer evidentirani i obračunati u posmatranom obračunskom periodu odnosno u 2019. godini i da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

13. – SUDSKI SPOROVI I EKSTERNE KONTROLE

U izvještajnom periodu Društvo nije imalo eksternih kontrola finansijske prirode. Protiv Društva se ne vode sporovi od strane povjerilaca, dok je stanje utuženih (aktivnih) predmeta od strane Društva na dan 31.12.2019.godine slijedeće:

JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Red broj	N a z i v	Broj Predmeta	Visina spora u KM	Taksa u KM
1.	Fizička lica	788	584.084	35.810
2.	Pravna lica	132	404.098	13.158
	U K U P N O:	920	988.182	48.968

14. – UPRAVLJANJE RIZICIMA

Kroz svoju poslovnu aktivnost društvo je izloženo tržišnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u društvu se bazira na nepredvidivosti razvijanja na finansijskim tržištima i cilja na to da je moguće da nastanu negativne posljedice na poslovanje društva. Društvo ne koristi izvedive finansijske instrumente da bi se osiguralo od rizika.

Upravljanje rizicima provodi se kroz finansijsku službu i upravu. Uprava u društvu identificira i procjenjuje finansijske rizike surađujući s ostalim uposlenima u društvu. Uprava društva je odgovorna za donošenje uputa i odluka u pogledu upravljanja rizicima.

15. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U period od 31.12.2019.godine do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2019. godinu, po izjavi Uprave Društva, nije bilo značajnih događaja u smislu MRS 10- Događaji nakon bilansa stanja, koji bi zahtjevali korekcije ili objavljivanja u Finansijskim izvještajima.

Vareš, 03.03.2020. godine

“Refin” d.o.o. Vareš

Omer Kozlić, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

Direktor:
Amira Petrović