

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJAZA
JAVNO PREDUZEĆE „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
ZA 2024.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, 27.02.2025.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.....	10
1. Bilans stanja	11
2. Bilans uspjeha.....	12
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima.....	13
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	14
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	15
1. Osnovne računovodstvene politike.....	15
2. Materijalna sredstva.....	18
3. Nematerijalna sredstva.....	20
4. Zalihe.....	21
5. Novac i novčani ekvivalenti.....	22
6. Kratkoročna potraživanja	22
7. Kapital.....	24
8. Dugoročna rezervisanja.....	25
9. Obaveze iz poslovanja.....	25
10. Ostale kratkoročne obaveze.....	26
11. Pasivna vremenska razgraničenja.....	27
12. Račun dobiti i gubitka.....	27
13. Sudski sporovi i kontrole.....	30
14. Upravljanje rizicima.....	30
15. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	32

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 07.02.2025. godine i potpisani su od strane direktora Društva i certificiranig računovođe Elvira Aliefendić, licence br. 4508/5.

Za i u ime Uprave,
Muamer Čelebić, direktor

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

II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

- OSNIVAČU JP „GRIJANJE“ D.O.O. KAKANJ
- SKUPŠTINI PREDUZEĆA
- 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 2024.godine, izvještaj 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 2024.godine, njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnov za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

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 sedrugачije 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 i finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajno pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.

- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovanoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja koji koristi uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju i našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine svremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.

Mi takođe dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili uskladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa neovisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, povezanim zaštitama. Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

Vareš, 27.02.2025. godine

Partner u reviziji:

Ensud Beganović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

„Refin“ d.o.o. Vareš
Direktor:
Amira Petrović

Ovlašteni revizor:
Omer Kozlić, dipl.ecc.

III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv: Javno preduzeće za proizvodnju i distribuciju toplotne energije „Grijanje“ d.o.o. Kakanj
Sjedište : 72240 Kakanj, Ulica Alije Izetbegovića 51.
Oblik organizovanja: Javno preduzeće, d.o.o.
Vlasništvo: Državno (100 %)

Zastupnik Preduzeća: Muamer Čelebić, 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

Djelatnost Preduzeća KD BiH 2006 : 40.300 Snadbjevanje parom i toplom vodom
Djelatnost Preduzeća KD BiH 2010 : 35.30 Proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacijom

Članovi Nadzornog odbora:

- Alma Haračić, predsjednica,
- Ivo Majstorović, član,
- Salih Hasagić, član.

Članovi Odbora za reviziju:

- Arnela Smaka, predsjednica,
- Amir Obralića, član,
- Bekir Đidić, član.

Članovi Skupštine Preduzeća u 2024. godini:

- Jasenko Beus, predsjednik,
- Mirnes Merdić, član,
- Adisa Kevilj, član.

Obavijest o razvrstavanju J.P. Malo pravno lice

Broj zaposlenih 31.12.2024. i njihova kvalifikaciona struktura: VSS-9,VKV-3, SSS-16, KV-11, NK-2. Ukupno: 41.

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.

Rješenjem o izmjenama podataka općinskog suda u Zenici broj: 043-0-Reg-20-001216 od 28.12.2020.godine, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora o imenovanju vršioca dužnosti direktora JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj, broj: 2627/20 od 22.12.2020.godine, upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva, pa je upisan Muamer Čelebić vršilac dužnosti direktora Društva.

Na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 1072/21 od 26.04.2021.godine imenovan je dosadašnji vršilac dužnosti direktora Muamer Čelebić za direktora JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj na mandatni period od četiri godine, bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti, a što je uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra broj: 043-0-regZ-21-003610 od 29.12.2021.godine, registrovano kod Općinskog suda u zenici.

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, a u skladu sa registrovanom djelatnosti Preduzeća.

Preduzeće je u 2024. godini bilo organizovano u četiri organizacione jedinice i to:

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

Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o. Kakanjnema 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. 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 putem direktnog sporazuma.

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.

U 2024. godini nabavke su vršene na osnovu donesenog godišnjeg Plana Javnih nabavki JP „Grijanje“ d.o.o. Kakanj za 2024.godinu. Plan Javnih nabavki za 2024. godinu usvojen je 17.12.2023. godine, a izmjene i dopune plana nabavki vršene su 22.01.2024. godine, 08.03.2024. godine, 28.03.2024. godine, 30.04.2024. godine, 28.05.2024. godine, 03.07.2024. godine, 23.08.2024. godine, 06.11.2024. godine i 09.12.2024. godine.

Pregled nabavki za otvoreni postupak i konkurentski postupak u 2024. godini:

Red. broj	Vrsta postupka	Vrsta ugovora	Broj potpisanih Ugovora u 2024.godini	Vrijednost Ugovora bez PDV-a u KM
1.	Otvoreni postupak	radovi; roba	5	1.924.785
2.	Konkurentski postupak	roba; usluge	8	202.926
U K U P N O:			13	2.127.711

Izvršen je uvid u prateću dokumentaciju i procedure za jedan otvoreni postupak i dva konkurentska postupaka, te nisu utvrđene nepravilnosti, i može se konstatovati da je Javno preduzeće „Grijanje“ d.o.o. Kakanj u toku 2024. godine, vršilo 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 članom 36. do 44. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 15/21 dana 28. januara 2021. 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 01.01.2022.godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 81/21 od 11. oktobra 2021. godine i isti se primjenjuju za godišnji obraču za 2024. godinu.

Na osnovu čl. 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Javno preduzeće „GRIJANJE“ d.o.o. Kakanj je razvrstano u grupu malih pravnih lica (pravno lice od javnog interesa), te je kod izrade finansijskih izvještaja za 2024. godinu primjenjivalo Međunarodne računovodstvene standarde za velika pravna lica.

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: 15/21) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna 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. Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (Bilans stanja)
na dan 31.12.2024. godine**

POZICIJA	Bilješka	31.12.2024.	31.12.2023.
AKTIVA			
DUGOROČNA IMOVINA		7.631.519	6.979.217
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA			
Zemljišta	2.	11.886	8.890
Građevinski objekti	2.	4.899.320	4.303.679
Postrojenja i oprema	2.	705.489	908.783
Transportna sredstva	2.	77.800	68.280
Avansi i nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	2.	1.783	2.279
Ukupno stalna sredstva		5.696.278	5.291.911
Ulaganja u investicijske nekretnine	2.	-	-
NEMATERIJALNA IMOVINA	3.	6.045	2.605
Ostala nematerijalna imovina	3.	6.045	2.605
Ostala imovina i potraživanja	3.	1.929.196	1.684.701
TEKUĆA SREDSTVA			
Zalihe i sredstva amijenjena prodaji	4.	415.442	351.253
Potraživanja od kupaca	6.	1.513.777	1.455.141
Novac i novčani ekvivalenti	5.	195.912	292.667
Akontacije porezana dobit	6.	4.605	5.148
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	6.	340	59.408
Ukupno kratkoročna imovina		2.130.076	2.163.617
UKUPNO IMOVINA		9.761.595	9.142.834
Vanbilansna evidencija		-	-
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		9.761.595	9.142.834
PASIVA			
Kapital	7.	2.672.582	2.671.712
Dugoročne obaveze	8.	6.211.146	5.800.453
Odgođeni prihod	8.	5.234.696	4.824.003
Ostale obaveze, uključujući razgraničenja	8.	976.450	976.450
KRA TKOROČNE OBAVEZE			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	9.	624.476	439.709
Odgođeni prihod	9.	110.313	110.314
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	9.	143.078	120.464
Ukupno kratkoročne obaveze		877.867	670.669
UKUPNO OBAVEZE	10.	7.089.013	6.471.122
POSLOVNA PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)		9.761.595	9.142.834
Vanbilansna pasiva		-	-
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		9.761.595	9.142.834

2. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha)
za period od 01.01. do 31.12.2024. godine

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
BILANS USPJEHA			
PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA	10.1.		
Prihodi od pruženih usluga	10.1.1.	4.186.804	3.718.965
Prihodi od prodaje robe	10.1.2.	36.860	36.910
Ukupno prihodi iz ugovora s kupcima		4.226.664	3.755.875
OSTALI PRIHODI I DOBICI	10.1.3		
Dobici od dugoročene finansijske imovine	10.1.4.	-	-
Prihodi od prodaje materijala, neto	10.1.5.	-	13.699
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	10.1.6	-	17
Finansijski prihodi	10.1.7.	40.438	71.121
Ostali prihodi i dobici	10.1.8.	235.042	207.496
Ostali prihodi i dobici ukupno		275.480	292.333
UKUPNO PRIHODI	10	4.502.144	4.048.208
POSLOVNI RASHODI	11.2	4.497.597	4.033.376
Nabavna vrijednost prodane robe	11.2.1.	23.985	37.142
Troškovi sirovina i materijala	11.2.2.	218.463	97.544
Troškovi energije i goriva	11.2.3.	2.198.312	1.961.723
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.2.4.	1.537.286	1.411.867
Amortizacija	11.2.5.	335.569	295.224
Troškovi primljenih usluga	11.2.6.	115.048	163.888
Ostali poslovni rashodi i troškovi	11.2.7.	68.934	65.988
OSTALI RASHODI I GUBICI	11.3.	3.134	11.662
Gubici od finansijske imovine	11.3.1.	-	11.662
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	-	-	-
Finansijski rashodi	11.3.2	3.134	-
Rashodi od kamata	11.3.2.1.	3.134	-
Negativne kursne razlike	-	-	-
Ostali rashod i igubici	11.3.3.	-	-
UKUPNO RASHODI	11	4.500.731	4.045.038
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	12	1.413	3.170
Porez na dobit	12.1.	273	544
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA	12.2.	1.140	2.626
UKUPAN REZULTAT	12.3.	1.140	2.626

3. Izvještaj o gotovinskim tokovima
za period od 01.01. do 31.12.2024. godine

O P I S		Tekuća godina	Prethodna godina
A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Neto dobit (gubitak) za period		1.413	3.170
Amortizacija/vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	+	-	-
Gubici / dobici od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	+	335.569	295.224
Gubici / dobici od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	-	-
Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	-	-
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha	+(-)	-	-17
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(-)	-36.060	-65.126
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	+	3.134	-
Smanjenje / povećanje zaliha	+(-)	-64.189	-29.171
Smanjenje / povećanje potraživanja od kupaca	+(-)	-58.636	29.147
Smanjenje / povećanje ostale imovine i potraživanja	+(-)	-185.427	34.978
Smanjenje / povećanje aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	-	-
Povećanje/ smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	184.767	95.069
Povećanje/ smanjenje ostalih obaveza	+(-)	-277.326	-564.575
Povećanje/ smanjenje ugovornih obaveza	+(-)	-	-
Plaćanje poreza na dobit	-	-	-
A. Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		-96.755	-201.301
Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti:		-	-
Odliv iz osnova kupovine nekretnina	(-)	-	-
Priliv iz osnova prodaje stalnih sredstava		-	-
B. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti :		-	-
Odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		-	-
Priliv od uzetih kredita	(+)	205.961	-
Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	-205.961	-
Ostali priliv iz finansijskih aktivnosti	(+)	-	-
Odliv iz osnova finansijskog lizinga	(-)	-	-
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	(-)	-	-
Odliv iz osnova dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(-)	-	-
C: Neto gotovinski tok korišten u finansijskim aktivnostima	+(-)	0	0
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	+(-)	-96.755	-201.301
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	+(-)	292.667	493.968
EFEKTI PROMJENA DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE	+(-)	-	-
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	+(-)	195.912	292.667

4. Izvještaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i dr. oblici tem. kap.	Revaloriz. rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupni kapital
Stanje na dan 31.12. 2022.godine	987.014	-	1.113.161	570.570	2.670.745
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12. 2022. odnosno 01.01.2023.godine	987.014	-	1.113.161	570.570	2.670.745
	-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-	-	-	2.626	2.626
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	-	2.626	2.626
Emisija dioničkog kapitala	-	-	-	-	-
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-1.659	-1.659
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12. 2023. godine	987.014	-	1.113.161	571.537	2.671.712
Efekti retroaktivne promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024.godine	987.014	-	1.113.161	571.537	2.671.712
Dobit/gubitak za godinu	-	-	-	1.140	1.140
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	-	1.140	1.140
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljivanje dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-270	-270
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024.godine	987.014	-	1.113.161	572.407	2.672.582

V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 15 do 32 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 2023. i 2024. 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 2024. 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 priticati 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 klasifikuju 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 sastoji 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 razgraničiti 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 proisteći 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.

Odgodeno 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 ekonomske koristi proisteći tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija).

2. MATERIJALNA SREDSTVA

2.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2024. godine

	- u KM -					
	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Transportna sredstva</i>	<i>Investicije u toku.</i>	<i>Ukupno</i>
<u>Nabavna vrijednost:</u>						
01.januara 2024.	8.890	7.285.027	9.987.084	261.991	2.279	17.542.274
Nove nabavke	2.996	342.945	366.334	23.400	735.675	1.474.346
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-736.171	-736.171
31.decembra 2024.	11.886	7.627.972	10.353.418	285.391	1.783	18.280.450
<u>Ispravkavrijednosti:</u>						
01.januara 2024.	-	2.505.515	9.548.137	193.711	-	12.250.363
Amortizacija	-	220.137	99.792	13.880	-	333.809
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-	-

31.decembra 2024.	-	2.728.652	9.647.929	207.591	-	12.584.172
Sadašnjavrijednost:						
31.decembra 2024.	11.886	4.899.320	705.489	77.800	1.783	5.696.278
31.decembra 2023.	8.890	4.303.679	908.783	68.280	2.279	5.291.911

2.2. Materijalna sredstva obuhvataju

1. Zemljište;

- zemljišta na kojima se nalaze toplotne podstanice,
- zemljišta na kojima se nalaze pomoćni objekti.

2. Građevine;

- zgrada, kancelarijski i garažni prostor, toplotne 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 Sprinter, Škoda Superb, prikolica, VW Cady 2K, Škoda Fabia karavan, Škoda Fabia, Iveco Daily, Fiat Ducato .

5. Investicije u toku;

- Ogranak vrelovoda – Papratnica,
- Ogranak vrelovoda – Kujavice,
- Geodetsko snimanje TP. Papratnica.

U toku 2024. godine, stavljeno je u funkciju stalnih materijalnih sredstava u ukupnom iznosu od 735.675 KM. Vrijednost zemljišta je povećana za 2.996 KM (zemljište Zadublje – Doboj, P 25 m2, vrijednosti 2.500 KM; zemljište TP Ada, P 25 m2 nabavne vrijednosti 496 KM). Građevinski objekti su povećani u ukupnom iznosu od 342.945 KM (Vrelovod Povezice; vrelovod povezice – II faza; građevinski radovi – vodo-ins). Vrijednost opreme u upotrebi je povećana za 366.334 KM (M-Bus centrala tip Master; GPRS modul tip MTX; ormarić 250x350x150; Opto glava tip Izar; oprema za daljinski nadzor; pokretna klima; TPE 65-200; TPE 65-550; TPE 80-280; magna 3 65-150 F 340; kontejner TP1; magna 1 40-100F-pumpa; računarCustom 13; ostala oprema za obavljanje osnovne djelatnosti). Transportna sredstva su povećana za 23.400 KM (PMV Škoda Fabia karavan 11.700 KM; PMV Škoda Fabia 11.700 KM).

U toku 2024. godine nije bilo rashodovanja stalnih materijalnih sredstava po bilo kom osnovu.

Na dan 31.12.2024. godine građevinski objekti su amortizovani 35,77 %, oprema sa 93,19 %, dok su transportna sredstva amortizovana 72,74 %, a kako je prikazano u tabeli -2.1. Pregled stalnih materijalnih sredstava za 2024. godinu.

Značajno je napomenuti da su uređaji i instalacije podstanica, a koje predstavljaju najveću vrijednost opreme (97,84 %) amortizovani 93,33 %, te da je ulaganje i modernizaciju istih značajan prioritet Preduzeća. Kako je u toku 2024. godine amortizacija iznosila 333.809 KM, odnosno svega 0,18 % 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 2024. godinu je obračunata u ukupnom iznosu od 333.809 KM.

-u KM-

Konto	Opis	Stopa	Amortizacija 2024.godina	Amortizacija 2023.godina
0290	Amortizacija građevina	4,00 %	220.137	181.467
0291	Amortizacija opreme i postr.	9 %-20 %	99.792	105.450
0292	Amortizacija transpo. sreds.	15,50 %	13.880	3.720
	Ukupno:		333.809	290.637

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 (izvještaj komisije o popisu broj: 218/25 od 30.01.2025. godine), potraživanja i obaveza, uvjerio se u ispravnost postupka komisija i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Preduzeću.

3.- NEMATERIJALNA IMOVINA

U poslovnim knjigama je iskazano nematerijalno stalno sredstvo 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 1.560 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 i Software za ekonomsku službu vrijednosti od 11.960 KM i Scada Softwar sa kombi ventilima od 5.200 KM, što čini ukupnu nabavnu vrijednost stalnih nematerijalnih sredstava na dan 31.12.2024. godine od 51.219 KM.

Nematerijalna sredstva amortizovana su sa 31.12.2024. godine u iznosu od 45.174 KM (amortizacija u 2024. godini je iznosila 1.760 KM), odnosno imaju sadašnju vrijednosti od 6.045 KM.

U toku 2024. godine stalna nematerijalna sredstva su povećana za vrijednost Softvera SKADA sa kombi ventilima u iznosu od 5.200, a nije bilo rashodovanja stalnih nematerijalnih sredstava po bilo kom osnovu.

3.1. – OSTALA DUGOROČNA IMOVINA I POTRAŽIVANJA

Na kontima 078 – ostala dugoročna potraživanja, Društvo je iskazalo iznos od 608.288 KM, a odnosi se na dugoročna potraživanja od osam pravnih lica i društava.

Na kontima dugoročnih razgraničenja je iskazan iznos od 1.320.908 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.

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. 2024.	31.12. 2023.	Indeks (%)
1010	Materijal u skladištu	323.669	272.306	118,86
1011	Materijal u skladištu UN	25.604	26.127	98,00
1012	Elektro materijal za rasvjetu	29.024	-	-
1041	Sitan inventar u skladištu	10.296	12.696	81,02
1043	Sitan inventar u upotrebi	60.672	52.728	115,07
1094	Ispravka vrijednosti sitnog invent.	-60.672	-52.728	115,07
1320	Roba u skladištu	26.849	40.124	66,92
	Ukupno:	415.442	351.253	118,27

Društvo raspolaže zalihama materijala za održavanje sistema za dopremu tople vode (predizolirane cijevi, kasaflex cijevi, stopice, ventili, spojnice), sitnog inventara i rezervnih dijelova, ukupne neto vrijednosti krajem 2024. godine u visini od 415.442 KM, što je za 18,27 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupan godišnji promet materijala je 598.820 KM i rezultat je nastavka ulaganja, a time i kvalitetnijeg tekućeg održavanja u 2024. godini.

U 2024. godini stavljeno je i otpisano sitnog alata i inventara u upotrebu u ukupnom iznosu od 7.944 KM.

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

U toku godine vršen je komisijski popis materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara te nisu utvrđene razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje (izvještaj o popisu broj: 249/25 od 04.02.2025. godine).

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

5. – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

-u KM-

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2024.
200001	Žiro račun ASA banka	6.050.022	5.922.838	127.184
200002	Žiro rn.Reiffeisen bank	548.774	480.115	68.659
206000	Devizna blagajna	69	0	69
20	Ukupno gotovina:	6.598.865	6.402.953	195.912

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

Popisna komisija pregledala je stanje sredstava u blagajnama na dan 31.12.2024. 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. 2024.	31.12. 2023.	Index
21	Potraživanja od prodaje	1.513.777	1.455.141	104,03
23	Druga kratkoročna potraživanja	4.605	5.148	89,45
2334	Potraživanja za refundaciju bolovanja	340	340	100,00
27	Potraživanja za ulazni PDV	-	59.068	-
	Ukupno:	1.518.722	1.519.697	99,93

6. 1. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

(konto 211)

-u KM-

Red. broj	Naziv kupca	Ukupan Duguje	promet Potražuje	Saldo 31.12.2024.
1.	Kupci u zemlji-pravna lica	1.857.565	1.625.737	231.828
2.	Kupci u zemlji-samostalna djelatn.	430.976	319.912	111.094
3.	Kupci fizička lica - građani	4.001.859	2.977.966	1.023.893
4.	Ostali kupci – fizička lica	269	0	269
5.	Kupci – načelne saglas. i takse	433	0	433
5.	Kupci za ostale pružene usluge	12.411	3.650	8.761
6.	Sumnjiva i sporna potr.-ostali	38.387	0	38.387
7.	Sumnjiva i sporna potr.-pravna li.	100.672	1.531	99.141
8.	Ostali kupci	0	0	0
	UKUPNO:	6.442.573	4.928.796	1.513.777

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 31.12.2024. godine iznosi 1.484.288 KM i ista su veća od potraživanja iz prethodne godine za 1,98 %.

Značajnu stavku troškova pri utuživanju čine sudske takse koje se plaćaju po tužbi, neovisno o naplati i u 2024. godini na tužbe je plaćeno ukupno 4.020 KM sudskih taksi, 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 ekonomske 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.

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

Komisija za popis potraživanja i obaveza je sačinila zapisnik broj: 186/25 od 23.01.2025. godine, te je utvrdila da nema nema razlika u odnosu na popisano i knjigovodstveno stanje istih.

6.2. – OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2024.	31.12. 2023.	Index
2334	Potraživanja za refundaciju bolovanja	340	340	100,00
2340	Potraživanja za više pl. porez na dobit	4.605	5.148	89,45
234	Potraživanja za ulazni PDV	-	59.068	-
	Ukupno:	4.945	64.556	7,66

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 4.945 KM čine potraživanja na kontu 2334-potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu od 340 KM i kontu 2340-potraživanja za više uplaćen porez na dobit u iznosu od 4.605 KM.

Pošto se potraživanje po osnovu refundacije za bolovanje u iznosu od 340 KM odnosi na potraživanje iz 2016. godine preporuka Revizora je da se ovaj iznos otpiše, imajući u vidu da je rok zastare istih u periodu od pet godina.

7. – KAPITAL

7.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM-

Konto	Naziv	31.12. 2024.	31.12. 2023.	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	570.994	568.367	100,46
3410	Neraspoređena dobit izvještajne godine	1.413	3.170	44,56
kl.3.	Ukupni kapital	2.672.582	2.671.712	100,03

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 570.994 KM i neraspoređena dobit tekuće godine kto-3410 u iznosu od 1.413 KM, što je ukupno iskazani kapital sa 31.12.2024. godine od 2.672.582 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 - 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	Opis	31.12.2024. godine
1.	Općina Kakanj – rekonstrukcija vrelovoda	4.052.276
2.	Fon za zaštitu okoliša FBiH	298.639
3.	Toplifikacija MZ „Kakanj II“	856.695
4.	Toplotna podstanica Trgošped	8.483
5.	Toplotna podstanica Ušće-Nova trgovina	4.250
6.	Toplotna podstanica MBD Export-import	4.250
7.	Studenac Doboj 36 m2	720
8.	Toplotna podstanica Vila zgrada Nove trgovine	4.383
9.	Toplotna podstanica Omčo Haračić	5.000
U K U P N O:		5.234.696

Na kontu dugoročnih razgraničenja 407 knjižen je iznos od 5.234.696 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 2024. godine obračunata je amortizacija za ista u ukupnom iznosu od 172.632 KM.

8.1. – OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Na kontima ostalih dugoročnih obaveza Društvo je iskazalo iznos od 976.450 KM, a po osnovu obaveza Preduzeća za bruto plate uposlenih iskazanih po osnovama Kolektivnog granskog ugovora i koji shodno sudskoj nagodbi broj: P.36. 0 Rs 017063 neće biti predmet isplate, izuzev eventualne promjene statusa Preduzeća, a isti su u aktivni obrazloženi u tački 3.1. – ostala dugoročna imovina i potraživanja, ovog izvještaja.

9. – OBAVEZE IZ POSLOVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2024.	31.12. 2023.	Indeks %
432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	624.476	439.709	142,02
	Ukupno:	624.476	439.709	142,02

9.1. – DOBAVLJAČI

(kto. 432)

- u KM-

Konto	Naziv dobavljača	Ukupan promet		Saldo 31.12.2024.
		Duguje	Potražuje	
4320	Dobavljači u zemlji	1.297.769	1.502.779	205.010
432016	Dobavljač JP EP BiH Poslovnica Kakanj - struja	264.625	264.625	0
432090	Dobavljač JP EP BiH Termoelektrana Kakanj	2.227.767	2.647.233	419.466
432	Ukupno dobavljači:	3.790.161	4.414.637	624.476

U Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine, obaveze prema dobavljačima su iznosile 624.476 KM, a kako je prikazano u prethodnom pregledu.

Neto promet obaveza prema dobavljačima iznosio je u toku 2024. godine 3.974.928 KM što je sa početnim saldonom od 439.709 KM činilo ukupne obaveze u iznosu od 4.414.637 KM, od čega je plaćeno 3.790.161 KM ili 85,86 %.

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

Društvo posluje sa oko stotinu trideset dobavljača od kojih je promet sa JP Elektroprivreda BiH po osnovu tople vode i električne energije za 2024. godinu najznačajniji i iznosi 2.492.392 M ili 65,76 % ukupno ostvarenog prometa sa dobavljačima u 2024. godini.

Najveće potrebe Društva su za toplom vodom i električnom energijom.

Stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2024. 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. 2024.	31.12. 2023.	Indeks %
4500	Obaveze prema zaposlenima	55.391	53.421	103,69
4561	Obaveze prema zapos.-topli obrok.	11.645	10.331	112,72
4563	Obaveze za prevoz radnika	776	930	83,44
4564	Obaveze za regres za god.odmor	665		-
4566	Ostale obaveze prema radnicima	-	264	-
4693	Obaveze po obustavama od radnika	9.127	8.434	108,22
4510	Porez na dohodak	4.768	4.399	108,39
452	Doprinosi na plate	41.760	39.849	104,80
4512	Doprinosi za zaštitu od nesreća	323	309	104,53
4514	Opća vodna naknada	323	309	104,53
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
47	Obaveza za PDV	15.900	-	-
481	Obaveze za porez na dobit	-	-	-
	Ukupno:	143.078	120.646	118,59

Ostale kratkoročne obaveze, u Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine (na osnovu navedenog analitičkog pregleda), iznose ukupno 143.078 i u odnosu na prethodnu poslovnu godinu su veće za 18,59 %.

Ostale kratkoročne obaveze predstavljaju uglavnom obaveze po osnovu plaća i pripadajućih doprinosa za mjesec decembar 2024. godine i iste su isplaćene u januaru 2025. godine.

11. – PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

- u KM -

Red. broj	Opis	31.12.2024. godine
1.	Toplifikacija u MZ Bičer i Povezice	108.975
2.	Ostali odloženi prihodi	1.338
U K U P N O:		110.313

Na kontima 49- pasivnih vremenskih razgraničenja Preduzeće je sa 31.12.2024. godine iskazalo ukupno stanje od 110.313 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.

12. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

12. 1.– PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

- u KM -

	2024.	%
Prihodi od pruženih usluga	4.189.804	99,13
Prihodi od prodaje robe	36.860	0,87
Ukupno:	4.226.664	100,00

12.2. – OSTALI PRIHODI I DOBICI

- u KM -

	2024.	%
Prihodi od kamata	36.060	13,09
Ostali finansijski prihodi-sudske takse	3.969	1,44
Ostali finansijski prihodi	409	0,15
Ostali prihodi i dobici	235.042	85,32
Ukupno:	275.480	100,00

12.2.1. Ostali prihodi i dobici

- u KM -

	2024.	%
Ostali prihodi od poticaja i dotacija	55.066	23,43
Ostali prihodi od donacija-amortizacija	172.632	73,44
Naplaćena otpisana potraživanja	7.344	3,13
Ukupno:	235.042	100,00

12.3. - POSLOVNI RASHODI

- u KM -

	2024.	%
Nabavna vrijednost prodate robe	23.985	0,53
Troškovi sirovina i materijala	218.463	4,86
Troškovi energije i goriva	2.198.312	48,88
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.537.286	34,18
Amortizacija	335.569	7,46
Troškovi primljenih usluga	115.048	2,56
Ostali poslovni rashodi i troškovi	68.934	1,53
Ukupno:	4.497.597	100,00

12.3.1. Troškovi sirovina i materijala

u KM -

	2024.	%
Utrošene sirovine i materijal	85.873	39,31
Utrošeni material za elektro rasvjetu	94.493	43,25
Utrošeni material za održavanje	17.049	7,80
Utrošeni kancelarijski materijal	4.872	2,23
Utrošeni material za održavanje čistoće	1.682	0,77
Ostali utrošeni materijal	110	0,05
Utrošeni rezervni dijelovi	6.440	2,95
Otpis sitnog inventara u upotrebi	7.944	3,64
Ukupno:	218.463	100,00

12.3.2. Troškovi energije i goriva

u KM -

	2024.	%
Utrošena električna energija	223.478	10,16
Utrošeni acetilen i kisik	4.602	0,21
Utrošena toplotna energija	1.944.726	88,47
Utrošeno gorivo i mazivo	18.935	0,86
Toplotna energija-vlastita potrošnja	6.571	0,30
Ukupno:	2.198.312	100,00

12.3.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

- u KM -

	2024.	%
Neto plaće	743.853	48,39
Porez na dohodak	53.278	3,46
Doprinosi na plaće poslodavac	121.302	7,89
Doprinosi na plaće osiguranik	358.132	23,30
Naknade za topli obrok	119.291	7,76
Naknada za prevoz	9.525	0,62
Regres za godišnji odmor	27.244	1,77
Otpremnine prilikom odlaska u penziju	5.514	0,36
Troškovi naknade članovima odbora, komisija, NO, Skupštine	30.769	2,00
Naknade zaposlenim po ostalim osnovama	15.616	1,02
Troškovinaknada po ugovorima	48.862	3,18

Troškovi stručnog osposobljavanja	2.033	0,13
Troškovi-službena putovanja	1.867	0,12
Ukupno:	1.537.286	100,00

12.3.4. Amortizacija

u KM -

	2024.	%
Amortizacija do porezno priznatih rashoda-materijalna sredstva	333.809	99,48
Amortizacija do porezno priznatih rashoda-nematerijalna sreds.	1.760	0,52
Ukupno:	335.569	100,00

12.3.5. Troškovi primljenih usluga

u KM -

	2024.	%
Transportne usluge	1.881	1,63
Usluge održavanja	87.304	75,89
Zakup poslovnog prostora	5.172	4,50
Usluge reklame i sponzorstva	4.549	3,95
Troškovi ostalih usluga	16.142	14,03
Ukupno:	115.048	100,00

12.3.6. Ostali poslovni rashodi i troškovi

u KM -

	2024.	%
Troškovi reprezentacije	1.874	2,72
Troškovi premije osiguranja	7.789	11,30
Troškovi platnog prometa	9.966	14,46
PTT troškovi	14.567	21,13
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	27.259	39,54
Članski doprinosi	975	1,41
Ostali rashodi i troškovi	6.504	9,44
Ukupno:	68.934	100,00

12.4. - OSTALI RASHODI I GUBICI

- u KM -

	2024.	%
Rashodi kamata	3.134	100,00
Ukupno:	3.134	100,00

12.5.-FINANSIJSKI REZULTAT

- u KM -

Redni broj	Opis	2024. godina	2023. godina	Index %
1.	Ukupni prihodi	4.502.144	4.048.208	111,21
2.	Ukupni rashodi	4.500.731	4.045.038	111,26
3.	Finansijski rezultat	1.413	3.170	44,57
4.	Porez na dobit	273	544	50,18
5.	Dobitak	1.140	2.626	43,41

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 2024. 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 31.12.2024. godine slijedeće:

Red broj	N a z i v	Broj Predmeta	Visina spora u KM	Taksa u KM
1.	Fizička lica	622	444.211	26.681
2.	Pravna lica	124	186.316	6.392
	U K U P N O:	746	630.527	13.073

14. – UPRAVLJANJE RIZICIMA

14.1. Faktori finansijskog rizika

Kroz svoju poslovnu aktivnost društvo je izloženo tržišnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u društvu se bazira na nepredvidivosti razvitka 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 identifikira i procjenjuje finansijske rizike surađujući s ostalim uposlenima u društvu.

Uprava društva je odgovorna za donošenje uputa i odluka u pogledu upravljanja rizicima.

14.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene u tržišnim cijenama, kao što su promjene u deviznom kursu, kamatama i cijenama kapitala, koji mogu utjecati na prihod ili rashod društva, odnosno vrijednost finansijskih instrumenata. Cilj tržišnog rizika je upravljati i kontrolirati tržišni rizik unutar prihvatljivih parametara.

14.3. Valutni rizik

Društvo nije izloženo značajnim valutnim rizicima, ali svakako postoji rizik u mjeri u kojoj je Euro kao valuta za koju je vezan kurs Konvertibilne marke podložan većim ili manjim oscilacijama kursa u odnosu na druge valute.

14.4. Rizik novčanih tokova

Kamatni rizik društva nastaje kroz dugoročne financijske obaveze društva. Obaveze s varijabilnom kamatnom stopom stvaraju rizik negativnih novčanih tokova, koji se dijelom mora umanjiti kroz ukupnu vrijednost novčanih sredstava.

Društvo analizira svoj financijski položaj kroz uvođenje različitih scenarija, kao naprimjer refinanciranje, alternativne mogućnosti financiranja i slično. Na osnovu ovih scenarija se kontrolira utjecaj promjena kamatne stope na rezultat poslovanja.

14.5. Kreditni rizik

Kreditni rizik je vrsta rizika koji nastaje pri ulaganju novčanih sredstava u financijske plasmane, a sastoji se od opasnosti da se uložena sredstva neće vratiti, odnosno da se uložena sredstva neće vratiti planiranom dinamikom. Kreditnim rizikom se upravlja na najvišem nivou Društva. Kreditni rizici nastaju iz polaganja novca i novčanih ekvivalenata kod banaka, drugih depozita kod banaka i otvorenih potraživanja od kupaca. Za saradnju društvo bira banke s dobrim ugledom. Kod kupaca se procjenjuje bonitet. Pritom se u obzir uzima financijska situacija, prethodna iskustva i drugi faktori. Individualni limiti rizika se baziraju na internim i eksternim procjenama u skladu sa odlukama uprave.

Nadoknativi iznos financijske imovine predstavlja maksimum kreditne izloženosti.

14.6. Rizik nenaplativosti potraživanja

Ovaj rizik se odnosi na rizik od financijskih gubitaka, u slučaju da kupac ili ugovorna strana ne ispunjava svoje ugovorne obaveze. Rizik nastaje većinskim dijelom iz potraživanja od prodaje. Knjigovodstvena vrijednost fakturisane realizacije predstavlja maksimalnu izloženost nenaplativosti potraživanja. Rizik nenaplativosti potraživanja najvećim dijelom vezan je za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Na ovaj rizik utječu individualne karakteristike svakog kupca.

14.7. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti definira se kao opasnost od neusklađenosti dospelosti sredstava i obaveza prema izvorima sredstava u privrednim društvima, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću. Uprava društva je odgovorna za upravljanje rizikom likvidnosti. Politika za upravljanje rizikom likvidnosti društva podrazumijeva osiguranje dovoljnih likvidnih sredstava da se obaveze podmire na vrijeme, u uslovima normalnog i ubrzanog poslovanja, bez rizika nanošenja štete ugledu društva. Društvo teži da iznose

novca i novčanih ekvivalenata održi na visokom nivou, da bi se očekivani odlivi po osnovu finansijskih obaveza mogli izmiriti na vrijeme.

15. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo je donijela Odluku o utvrđivanju cijene toplotne energije za period 01.03.2024. godine do kraja grejne sezone 2023/2024 godina, broj: U-01-4564-1/24-47/22 od 15.02.2024. godine, po kojoj je cijena toplotne energije 35,47 KM/MWht bez PDV-a, što će predstavljati značajno povećanje troškova toplotne energije u odnosu na dosadašnju cijenu i u 2025. godini, a troškovi svih ostalih ulaznih sirovina, kao i plaće shodno Odluci Vlade FBiH će predstavljati dodatne troškove preduzeća. S obzirom na navedeno, potrebno je za 2025. godinu iznaći adekvatno pokriće ili pomoć osnivača u saniranju dodatnih troškova nastalih dodatnim rastom troškova, a kako bi JP “Grijanje” d.o.o. Kakanj moglo u potpunosti izvršavati obaveze iz svoje osnovne djelatnosti.

U period od 31.12.2024. godine do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2024. godinu, po izjavi Uprave Društva, nije bilo drugih značajnih događaja u smislu MRS 10-Događaji nakon bilansa stanja, koji bi zahtjevali korekcije ili objavljivanja u Finansijskim izvještajima.

Vareš, 27.02.2025. godine

Partner u reviziji:

Ensud Beganović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

Omer Kozlić, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

“Refin” d.o.o. Vareš
Direktor:

Amira Petrović