



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

ДОО „РЕВИДЕРЕ“
Ул. Гаврила Принципа 7/5
БИЈЕЉИНА

АД „КОМУНАЛАЦ“
Ул. Милоша Црњанског бр. 7
БИЈЕЉИНА

ИЗВЈЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ЗА 2013. ГОДИНУ

Бијељина – Март, 2014. године



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

ДОО "РЕВИДЕРЕ"
Б И Ј Е Љ И Н А
ИБ: 400306200006
Матични број: 01949985
Дјелатност: 69.20
Жиро рачун: 555-001-00011426-29
"Нова банка" а.д. Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
АД „КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА
ЗА 2013. ГОДИНУ

Бијељина- Март, 2014. године

Овлашћени ревизор:

Проф. др Рајко РАДОВИЋ

Сарадници:

Миланка ИВАНИШ, овлашћени ревизор

Мр Наташа БОСИОЧИЋ, дипл. ек.

Др Срђан ЛАЛИЋ,

Никола РАДОВИЋ, рачуноводствени техничар

С а д р ж а ј:

1. Писмо о презентацији.....	6
1.1. Статус Друштва.....	6
1.2. Рачуноводствене евиденције и пословне промјене.....	7
Актива.....	8
Пасива.....	9
Приходи.....	9
Расходи.....	10
Финансијски резултат.....	10
1.3. Остала питања.....	11
2. Писмо о преузимању.....	12
3. Потврда о независности и квалификацији.....	14
4. Мишљење овлашћеног ревизора.....	15
5. Финансијски извјештаји.....	17
Биланс успјеха.....	17
Биланс стања.....	22
Извјештај о осталим губицима и добицима.....	29
Биланс токова готовине.....	31
Извјештај о промјенама на капиталу	34
Анекс – додатни рачуноводствени извјештај	38
6. Основни подаци о предузећу.....	41
6.1. Оснивање и регистрација.....	41
6.2. Основни идентификациони подаци.....	42
6.3. Акције и акционари Друштва.....	44
6.4. Дјелатност Друштва.....	45
6.5. Нормативна основа организовања.....	46
6.6. Органи управљања.....	47
6.7. Организација Друштва.....	48
6.8. Запосленост и кадровска структура.....	49
7. Основ за ревизију.....	50
7.1. Предмет и циљ ревизије.....	50
7.2. Нормативна основа извјештавања.....	50
7.2.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја.....	50
7.2.2. Нормативна основа.....	51

7.3. Систем интерних контрола.....	53
7.4. Ревизијске процедуре.....	55
7.5. Извјештај о раду.....	56
7.6. Рачуноводствене политике.....	57
7.7. Упоредни показатељи.....	67
7.8. Процјењивање (вредновање) позиција.....	67
7.9. План пословања.....	68
8. Остварени приходи и расходи.....	69
8.1. Пословни приходи и расходи.....	71
8.1.1. Пословни приходи.....	71
8.1.2. Пословни расходи.....	74
8.2. Финансијски приходи и расходи.....	77
8.3. Добитак / Губитак редовне активности.....	78
8.4. Остали приходи и расходи.....	78
8.5. Приходи и расходи по основу усклађивања вриједности имовине.....	79
8.6. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.....	79
8.7. Финансијски резултат.....	80
8.8. Извјештај о осталим добицима и губицима.....	80
9. Имовина, капитал и обавезе.....	81
9.1. Уводне констатације.....	81
9.2. Стална имовина.....	82
9.3. Текућа имовина.....	85
9.4. Повезана лица.....	90
9.4.1. Дефинисанос повезаних лица.....	90
9.4.2. Преглед промета са повезаним лицима.....	91
9.4.3. Основ за остваривање трансакција.....	92
9.4.4. Преглед доспјелих обавеза.....	93
9.5. Капитал.....	93
9.6. Дугорочна резервисања.....	94
9.7. Обавезе.....	95
10. Биланс токова готовине.....	97
10.1. Приливи и одливи по основу пословних активности.....	97
10.2. Приливи и одливи по основу активности инвестирања.....	98
10.3. Приливи и одливи по основу активности финансирања.....	99
10.4. Укупни приливи и одливи.....	99
11. Остале напомене.....	101
11.1. Попис.....	101
11.2. Сталност пословања.....	101
11.3. Догађаји након датума биланса.....	102
11.4. Порески ризици.....	102
11.5. Судски спорови.....	103
11.6. Девизни курсеви.....	103
11.7. Текући и одложени порези.....	103
11.7.1. Текући порез на доходак.....	103

11.7.2. Одложени порез на доходак.....	104
11.7.3. Порези и доприноси који не зависе од резултата.....	104
11.7.4. Порез на додату вриједност.....	105
11.8. Правична фер вриједност.....	105
11.9. Зарада по акцији.....	105

ШТАМПАТИ НА МЕМОРАНДУМУ ФИРМЕ.

**ДОО "РЕВИДЕРЕ"
БИЈЕЉИНА
Ул. Гаврила Принципа 7/5**

**ПРЕДМЕТ: Писмо о презентацији финансијских извјештаја
за 2013. годину**

1. Овим потврђујемо, да према нашем најбољем знању и увјерењу, а уз савјетовање и консултације са сарадницима на појединим пословима, презентујемо финансијске извјештаје за **2013.** годину за потребе економско финансијске ревизије.
2. Као радници са посебним овлаштењима свјесни смо потребе и своје одговорности да обезбедимо:
 - а) Поузданост рачуноводствених евиденција и исправност финансијских извјештаја састављених на основу тих евиденција,
 - б) Да финансијски извјештаји приказују реално, објективно и законито стање пословања **Акционарског друштва "КОМУНАЛАЦ" Бијељина, Ул. Милоша Црњанског бр. 7.** (у даљем тексту: *Друштво*), финансијског резултата и промјене у току **2013.** године.

1.1. Статус Друштва

3. Предузеће „**КОМУНАЛАЦ**“ основано је 1995. године, Одлуком СО-е Бијељина као ОЈДП „КОМУНАЛАЦ“. Рјешењем Основног суда у Бијељини, од 07.09.2005. године (број рјешења: FI-254/05, број регистарског улошка суда је 1-121 Бијељина), извршен је упис А.Д. „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина. Истим Рјешењем уписана је промјена својине државног капитала Основног јавног државног предузећа „КОМУНАЛАЦ“ са п.о. Бијељина, а након извршене

приватизације државног капитала у смислу одредби „Закона о приватизацији државног капитала у предузећима“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 24/98, 62/02, 38/03 и 65/03) и „Закона о јавним предузећима“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04), уписује се промјена облика Предузећа у акционарско друштво, па Предузеће послује под називом:

***Акционарско друштво „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина,
Ул. Милоша Црњанског бр. 7***

Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-11-000 364 од 22.06.2011. године, уписује се пренос права својине на капиталу Републике Српске у дијелу од 65%, којом иста располаже у А.Д. „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина, на јединицу локалне самоуправе (Општина Бијељина).

Рјешењем Основног суда у Бијељини број 059-0-Reg-11-000 565 од 08.09.2011. године уписана је промјена лица овлашћеног за заступање ***Акционарског друштва „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина, ул. Милоша Црњанског бр. 7***, па се као в.д. директор тј. лице овлашћено за заступање уписује Милорад Зекић из Бијељине.

Рјешењем Окружног привредног суда у Бијељини број 059-0-Reg-12-000 111 од 12.06.2012. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање ***Акционарског друштва „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина*** па је као директор, тј. лице овлашћено за заступање уписан Милорад Зекић из Бијељине.

- 4.** Код Пореске управе, Министарства финансија Републике српске, Друштво је уписано под јединственим идентификационим бројем: **4400305650008**
- 5.** Код Управе за индиректно опорезивање БиХ, Регионални центар Тузла, Друштво послује у систему ПДВ обвезника под идентификационим бројем: **4003056560008**
- 6.** Код Републичког завода за статистику Бања Лука, а на основу Обавјештења о разврставању пословног субјекта број: 8193 од 17.08.2012. године Друштво је разврстано на слиједећи начин:
 - Матрични број: 01028421
 - Назив (фирма). Акционарско друштво „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина
 - Облик организовања: Акционарско друштво – 03
 - Облик својине: Два или више облика својине – 4
 - Сједиште: 76300, Бијељина; Улица. Милоша Црњанског број: 7
 - Општина/Град. Бијељина – 10057
 - Основна дјелатност: Прикупљање неопасног отпада – 38.11
 - Врста промјене: Ускалђивање са законом

1.2. Рачуноводствене евиденције и пословне промјене

7. За потребе економско финансијске ревизије финансијских извјештаја за **2013.** годину стављамо Вам на располагање све рачуноводствене евиденције уз напомену да су ове евиденције правилан одраз пословних догађаја који су се остваривали у току пословне 2013. године. Све обавезе и потраживања исказани су реално и објективно, сви расходи и приходи су утврђени у складу са рачуноводственим прописима и општим актима Друштва. Све остале евиденције и одговарајуће информације које могу допринијети утврђивању реалности и објективности, као и неопходна објашњења и образложења стављају Вам се на располагање и нема таквих информација које не би могле бити доступне.

Актива:

8. Вриједност укупне aktive Друштва исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 13.889.416 КМ бруто, 2.395.838 КМ исправка вриједности и 11.493.578 КМ нето, од чега је:

Позиција	О П И С	Износ (КМ)	Структура
А	Стална имовина	9.498.985	82,65
Б	Текућа имовина	1.404.389	12,22
В	Губитак изнад висине капитала	0	0,00
Д	Ванбилансна актива	590.204	5,13
	УКУПНО:	11.493.578	100,00

9. У структури *сталне имовине* основне позиције су: *нематеријална улагања* чија је вриједност исказана у износу од 22.932 КМ бруто, 16.789 КМ исправка вриједности и 6.143 КМ нето а односе се на остала нематеријална улагања у цјелокупном износу. *Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине* чија је вриједност 11.466.528 КМ бруто, исправка вриједности 1.986.449 КМ и 9.480.079 КМ нето, се односе на земљиште у износу од 4.097.255 КМ бруто и нето, грађевинске објекте у износу од 6.025.201 КМ бруто, 1.223.422 КМ исправка вриједности и 4.801.779 КМ нето, и постројења и опрему у износу од 1.078.685 КМ бруто, 497.640 КМ исправка вриједности и 581.045 КМ нето. *Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми* исказане су у износу 265.387 КМ бруто у потпуности су отписане. *Дугорочни финансијски пласмани* исказани су у износу 36.508 КМ бруто, 23.745 КМ исправка вриједности и 12.763 КМ нето, а односе се на дугорочне кредите у земљи у износу 35.618 КМ бруто, 523.745 КМ исправка вриједности и 11.873 КМ нето и на остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 890 КМ бруто и нето. Вриједност ових средстава је, према нашем мишљењу, исказана реално, а обрачуната амортизација представља реално смањење вриједности средстава током вијека њихове употребе и током пословне 2013. године. Изабрани метод обрачуна амортизације одговара начину кориштења тих средстава.

10. Текућу имовину (1.773.244 КМ бруто, 368.855 КМ исправка вриједности, 1.404.389 КМ нето) чине: *залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји* које износе 273.750 КМ бруто, исправка вриједности 185.577 КМ и 88.173 КМ нето, а односе се на залихе материјала 235.945 КМ бруто, 185.577 КМ исправка вриједности и 50.368 КМ нето, залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга у износу 18.615 КМ бруто и нето, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји у износу 18.388 КМ бруто и нето и дати аванси у износу 802 КМ бруто и нето. *Краткорочна потраживања, пласмани и готовина* износе 1.499.494 КМ бруто, 183.278 КМ исправка вриједности и 1.316.216 КМ нето, а највећим дијелом се односе на купце у земљи у износу од 852.513 КМ бруто, 183.278 КМ исправка вриједности и 669.235 КМ нето, купце – повезана правна лица у износу од 538.399 КМ бруто и нето и готовинске еквиваленте и готовину у износу од 74.613 КМ. Потраживања из специфичних послова износе 22.150 КМ и друга краткорочна потраживања 10.861 КМ. По нашем мишљењу сва потраживања исказана у нето износу представљају наплатива потраживања.

Пасива:

11. Структура пасиве исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године која износи 11.493.578 КМ је следећа:

	<i>О П И С</i>	<i>Износ (КМ)</i>	<i>Структура</i>
А	<i>Капитал</i>	10.378.880	90,31
Б	<i>Дугорочна резервисања</i>	38.238	0,33
В	<i>Обавезе</i>	486.256	4,23
Д	<i>Ванбилансна пасива</i>	590.204	5,13
	У КУПНО:	11.493.578	100,00

Капитал чине основни капитал у износу од 3.748.014 КМ (акцијски капитал), резерве 449.982 КМ, ревалоризационе резерве 6.042.004 КМ, нераспоређени добитак 138.880 КМ.

Дугорочна резервисања се у цјелости односе на резервисања за накнаде и бенефиције запослених.

Обавезе се односе у цјелости на краткорочне обавезе у оквиру којих су најзначајније позиције: обавезе из пословања 394.234 КМ и порез на додату вриједност 31.417 КМ.

По нашем мишљењу вриједност капитала и обавеза по висини и структури реално је исказана.

Приходи:

- 12.** У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године остварени су укупни приходи у износу од 4.128.189 КМ, од чега:

Позиција	ОПИС	Износ(КМ)	Структура
I	Пословни приходи	4.042.234	97,92
I	Финансијски приходи	5.781	0,14
I	Остали приходи	74.540	1,81
I	Приходи од усклађивања вриједности сталне имовине	5.634	0,13
	УКУПНО:	4.128.189	100,00%

Пословни приходи у укупно оствареним приходима учествују са 97,92%, и највећим дијелом су остварени приходима од продаје учинака на домаћем тржишту у износу од 2.559.447 КМ.

Финансијски приходи се односе на приходе од камата у износу од 5.450 КМ и остале финансијске приходе 319 КМ. Остали финансијски приходи су занемарљиви.

Остали приходи се односе на наплаћена отписана потраживања у износу од 57.143 КМ, приходе од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи у износу од 17.397 КМ.

Приходи по основу усклађивања вриједности имовине у највећој мјери (5.045 КМ) односе се на приходе од усклађивања вриједности остале имовине.

Расходи:

- 13.** У посматраном обрачунском периоду исказани су укупни расходи у износу од 4.125.134 КМ, од чега:

Позиција	ОПИС	Износ (КМ)	Структура
II	Пословни расходи	4.021.873	97,50
II	Финансијски расходи	8.209	0,20
II	Остали расходи	95.052	2,30
	УКУПНО:	4.125.134	100,00

Пословни расходи у укупно исказаним расходима учествују са 97,50%. Најзначајније позиције у оквиру пословних расхода су: трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, који су исказани у износу од 2.220.342 КМ,

трошкови производних услуга 878.213 KM, трошкови материјала 498.732 KM, трошкови амортизације и резервисања у износу од 249.144 KM и др.

Финансијски расходи се односе на расходе камата у износу од 7.553 KM и негативне курсне разлике у износу од 649 KM.

Остали расходи се највећим дијелом односе на расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања 92.114 KM.

Финансијски резултат:

14. Друштво је у пословној 2013. години остварило позитиван финансијски резултат у износу од 3.055 KM чија је структура:

<i>Позиција</i>	<i>О П И С</i>	<i>Износ (KM)</i>
Д	<i>Добитак редовне активности</i>	17.933
З	<i>Губитак по основу осталих прихода и расхода</i>	20.512
Ј	<i>Добитак по основу усклађивања вриједности имовине</i>	5.634
М	<i>Добитак прије опорезивања</i>	3.055
Н	<i>Текући и одложени порез на добит</i>	0
Њ	<i>Нето добитак текуће године</i>	3.055

1.3. Остала питања

15. Немамо сазнања да је у току 2013. године било каквих кршења законских прописа, упутстава и општих аката Друштва у поступку припреме и израде годишњег обрачуна, нити су против Друштва у току поступци који би могли резултирати губитком правног статуса, плаћањем значајнијих казни, пенала или би могли проузроковати значајне губитке.

16. Од датума билансирања до датума припреме писма о презентацији у вези са његовим садржајем нису се промјениле околности, нити су настали догађаји који би захтјевали исправке у годишњем обрачуна или образложење годишњег обрачуна намјењеног органима управљања или другим корисницима

Бијељина, 13.03.2012. године

Директор:
 Милорад Стјепановић, дипл. инг. пољ.

Бијељина, 31.03.2014. године

**Акционарско друштво
„КОМУНАЛАЦ“
БИЈЕЉИНА
Ул. Милоша Црњанског бр. 7.**

ПРЕДМЕТ: Писмо о преузимању ревизије рачуноводствених извјештаја за 2013. годину

Поштовани,

Овим писмом потврђујемо разумијевање договора о нашој ревизији финансијских извјештаја **Акционарског друштва „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина, Ул. Милоша Црњанског бр. 7.** за годину која завршава 31. децембра 2013. године.

Обавит ћемо ревизију биланса Друштва на дан 31. децембар, те рачуна добити и губитка, задржане добити и новчаног тока за ту годину како би изразили мишљење о њима. Одговорност за те финансијске извјештаје сноси управа Друштва. Наша одговорност своди се на изражавање мишљења о тим финансијским извјештајима на основу проведене ревизије.

Ревизију ћемо обавити у складу с општеприхваћеним ревизијским стандардима. Ти стандарди захтјевају планирање и обављање ревизије тако да она пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијским извјештајима значајних погрешака. Ревизија ће укључити испитивање, тестирање и прикупљање доказа који поткрепљују износе и објаве у финансијским извјештајима. Ревизија ће, такође, обухватити оцјену примијењених рачуноводствених начела те значајних процјена управе, као и вредновање свеукупне презентације финансијских извјештаја. Вјерујемо да ће ревизија пружити поуздани основ за изражавање нашег мишљења.

Наши ће поступци садржавати тестове документованих доказа који потврђују пословне догађаје евидентиране у рачунима, тестове физичког постојања и, по потреби, непосредну конфирмацију потраживања и обавеза путем успостављене везе с изабраним купцима, повјериоцима, правним заступницима и банкама. По

завршетку ревизије, задржаћемо одређене описе у вези с финансијским извјештајима и стварима везаним уз њих.

Наша је ревизија подложна инхерентном ризику да значајне погрешке и неправилности, неће бити откривене. Обавијестићемо Вас о неправилностима које примијетимо, ако оне нису безначајне.

Ако намјеравате објавити или на други начин репродуковати финансијске извјештаје и при томе се позвати на наше Друштво за ревизију, слажете се с тим да нам предате њихову копију да извршимо увид и одобримо штампање. Такође се слажете с тим да нас снабдијете с копијом завршног штампаног материјала за наше одобрење прије него га раздијелите.

Извршићемо ревизију пореског биланса за финансијску годину која завршава 31.12.2013. године. Порески биланс и пореску пријаву ће, како смо разумјели, припремити Ваше особље.

Надаље, за вријеме провођења ревизије бићемо Вам на располагању за пружање савјета у погледу пореских ефеката било кога предложеног пословног догађаја или намјераване промјене у пословној политици.

Наша накнада за ове услуге биће по одредбама Уговора о ревизији.

Драго нам је што смо у прилици да Вам учинимо услугу.

Ако ово писмо исправно изражава Ваше схватање, молимо Вас да га потпишете на означеном мјесту.

С поштовањем,

АД „КОМУНАЛАЦ“
Б и ј е љ и н а
Директор
Милорад Стјепановић, дипл. инг. пољ.

Д.О.О. „РЕВИДЕРЕ“
Б и ј е љ и н а
Директор
Проф. др Рајко Радовић

Бијељина, 31.03.2014. године

**Акционарско друштво
 „КОМУНАЛАЦ“
 БИЈЕЉИНА
 Ул. Милоша Црњанског бр. 7.**

ПРЕДМЕТ: Потврда о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за 2013. годину АД „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина, на дан 31.03.2014. године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја за АД „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина, Ул. Милоша Црњанског бр. 7. поштује правила независности и квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за АД „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина, Ул. Милоша Црњанског бр. 7. Наредно особље је укључено у ревизију:

Име и презиме, квалификација	Ревизију извршили	Статус у тиму
Проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор	Проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор	Руководилац тима
Миланка Иваниш овлашћени ревизор	Миланка Иваниш овлашћени ревизор	Члан тима - консултације
Мр Наташа Босиочић дипл. ек.	Мр Наташа Босиочић дипл. ек.	Члан тима – млађи ревизор - координација
Др Срђан Лалић	Др Срђан Лалић	Члан тима – информатичка подршка
Никола Радовић	Никола Радовић	Члан тима - администрација

**ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈУ
 Д.О.О. „РЕВИДЕРЕ“ Бијељина,
 Гаврила Принципа 7/5
 Име и презиме:
 Проф. др Рајко Радовић**

овлашћени ревизор - директор

Бијељина, 31.03.2014. године

*Акционарско друштво
„КОМУНАЛАЦ“
БИЈЕЉИНА
Ул. Милоша Црњанског бр. 7.*

***МИШЉЕЊЕ
овлашћеног ревизора
о извршеној ревизији финансијских извјештаја
за 2013. годину***

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја *Акционарског друштва „КОМУНАЛАЦ“ Бијељина, Ул. Милоша Црњанског бр. 7* за 2013. годину која је обухватила Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) на дан *31.12.2013.* године, Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) за период од *01.01.2013. до 31.12.2013.* године, Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) за период од *01.01.2013. до 31.12.2013.* године, Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан *31.12.2013.* године са прилозима уз финансијске извјештаје, а на основу „*Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске*“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 36/09 и 51/11), те „*Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској*“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 120/06).

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Одговорност руководства обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и кориштење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Одговорност ревизора је да изрази мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизија је извршена у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији

финансијских извјештаја у Републици Српској, Кодексом етике и Међународним стандардима ревизије који захтјевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се у разумној мјери може утврдити да рачуноводствени извјештаји не садрже погрешне, материјално значајне информације.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци засновани су на просуђивању ревизора, укључујући и процјену ризика материјално значајних грешака садржаним у финансијским извјештајима. Приликом процјене ових ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да извршена ревизија и докази које смо прибавили обезбјеђују разумну основу за изражавање ревизорског мишљења.

Мишљење

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји *Акционарског друштва "КОМУНАЛАЦ" Бијељина, Ул. Милоша Црњанског бр. 7.* приказују *реално* и *објективно* у свим значајним питањима финансијски положај Друштва на дан 31.12.2013. године, те резултате пословања и новчани ток за ту годину и у складу су са рачуноводственим прописима и општеприхваћеним рачуноводственим начелима.

Информације које су презентоване уз Извјештај о економско финансијској ревизији дате су у сврху додатних анализа и оне нису саставни дио рачуноводствених извјештаја Друштва. Дате информације биле су предмет пажње у поступку ревизије рачуноводствених извјештаја и примјењених ревизорских процедура и, по нашем мишљењу, дате анализе објективно презентују, у материјално значајним аспектима, везу са рачуноводственим извјештајима посматрано у цјелини.

У Бијељини, 25.03.2014. године

Овлашћени ревизор:
Проф. др Рајко РАДОВИЋ
Редни број лиценце 308/11

Матични број: **1028421**
 Шифра дјелатности: **38.11**
 Назив привредног друштва:
АД "Комуналац" Бијељина
 Сједиште: **Бијељина**
 ЛИБ: **4400305650008**

Жиро рачуни:
 554-001-00000055-13
 555-001-00000700-03
 574-030-00000425-40
 565-162-42000003-62
 0

БИЛАНС УСПЈЕХА
од 01.01. до 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	4,042,234	3,536,176
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	20,881	11,496
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	20,881	11,496
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	3,281,736	2,793,889
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207	722,289	
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	2,559,447	2,793,889
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	7,261	2,355
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	732,356	728,436
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	4,021,873	3,485,923

500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	3,471	7,011
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	498,732	377,306
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	2,220,342	2,144,658
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	2,016,418	1,922,225
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	203,924	222,433

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	878,213	607,482
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	249,144	206,696
540	а) Трошкови амортизације	224	230,992	205,773
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225	18,152	923
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	147,728	117,360
555	7. Трошкови пореза	227	20,203	21,765
556	8. Трошкови доприноса	228	4,040	3,645
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	20,361	50,253
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	0	0
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	5,781	4,984
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	5,450	4,618
662	3. Позитивне курсне разлике	234	12	
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски пласмани	237	319	366
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	8,209	40
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	7,553	5
562	3. Негативне курсне разлике	241	7	35
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243	649	
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	17,933	55,197
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	0	0
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	74,540	40,356

670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	57,143	32,938
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	17,397	7,418
57	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	95,052	74,229
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	1,945	621
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочним ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	92,114	73,561
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	993	47
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	0	0

3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	20,512	33,873
--	-----	--------	--------

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	5,634	507
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	589	507
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279	5,045	
58	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280	0	0
580	1. Обезвређење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвређење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвређење биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		

585	6. Обезвређење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезвређење остале имовине	288		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289	5,634	507
	K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290	0	0
690 и 691	L. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		8,644
	M. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА 1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291- 292-245-269-290)	293	3,055	13,187
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292- 291-244 -268-289)	294	0	0
721	N. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода	295		
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	3,055	13,187
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	0	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	4,128,189	3,582,023
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	4,125,134	3,568,836
723	O. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	302		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304		
	Обична зарада по акцији	305		

	Разријеђена зарада по акцији	306		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	147.96	143.34
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	148.33	143.08

У Бијељини
Дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
Горица Манојловић (М.П.)

Директор
Милорад Стјепановић

Матични број: **1028421**

Шифра дјелатности: **38.11**

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:

АД "Комуналац" Бијељина

Сједиште: **Бијељина**

ЛИБ: **4400305650008**

Жиро рачуни:

554-001-00000055-13

555-001-00000700-03

574-030-00000425-40

565-162-42000003-62

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	11,525,968	2,026,983	9,498,985	9,492,078
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	22,932	16,789	6,143	8,139
010	1. Улагања у развој	003			0	
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004			0	
012	3. Goodwill	005			0	
014	4. Остала нематеријална улагања	006	22,932	16,789	6,143	8,139
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007			0	
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	11,466,528	1,986,449	9,480,079	9,443,615
020	1. Земљиште	009	4,097,255		4,097,255	4,081,295
021	2. Грађевински објекти	010	6,025,201	1,223,422	4,801,779	4,856,348
022	3. Постројења и опрема	011	1,078,685	497,640	581,045	505,972
023	4. Инвестиционе некретнине	012			0	
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013	265,387	265,387	0	

029	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014			0	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	0	0	0	0
030	1. Шуме	016			0	
031	2. Вишегодишњи засади	017			0	
032	3. Основно стадо	018			0	
033	4. Средства културе	019			0	

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020			0	
04	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	36,508	23,745	12,763	40,324
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022			0	
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023			0	
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024			0	
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025	35,618	23,745	11,873	39,434
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026			0	
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027			0	
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспјећа	028			0	
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	890		890	890
050	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030			0	
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	1,773,244	368,855	1,404,389	1,160,540
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	273,750	185,577	88,173	76,066
100 до 109	1. Залихе материјала	033	235,945	185,577	50,368	41,398
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	18,615		18,615	15,417
120	3. Залихе готових производа	035			0	

130 до 139	4. Залихе робе	036			0	
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037	18,388		18,388	18,388
150 до 159	6. Дати аванси	038	802		802	863

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	1,499,494	183,278	1,316,216	1,084,474
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	1,423,923	183,278	1,240,645	969,599
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	041	538,399		538,399	
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	852,513	183,278	669,235	933,372
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043			0	
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044	22,150		22,150	22,150
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	10,861		10,861	14,077
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	0	0	0	0
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047			0	
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048			0	
239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049			0	
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050			0	
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха намијењена трговању	051			0	
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успеха	052			0	

237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053			0	
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054			0	

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	74,613	0	74,613	105,788
240	а) Готовински еквиваленти-хартје од вриједности	056			0	
241 до 249	б) Готовина	057	74,613		74,613	105,788
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058			0	
280 до 289 осим 288	5. Активна временска разграничења	059	958		958	9,087
288	III. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060			0	
29	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061			0	
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	13,299,212	2,395,838	10,903,374	10,652,618
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063	590,204		590,204	651,680
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	13,889,416	2,395,838	11,493,578	11,304,298

<i>Група, рачуна, рачун</i>	<i>П О З И Ц И Ј А</i>	<i>Ознака за АОП</i>	<i>Износ на дан биланса текуће године</i>	<i>Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)</i>
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	A. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	10,378,880	10,376,799
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	3,748,014	3,748,014
300	1. Акцијски капитал	103	3,748,014	3,748,014
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107		
306	6. Остали основни капитал	108		
31	II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
дио 32	IV. РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	449,982	480,291
321	1. Законске резерве	112	269,212	264,905
322	2. Статутарне резерве	113	180,770	215,386
330, 331 и 334	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	6,042,004	6,096,978
332	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115		
333	VII. НЕРАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	138,880	86,132
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	81,826	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	57,054	86,132
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121		
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	0	34,616
350	1. Губитак ранијих година	123		34,616

351	2. Губитак текуће године	124		
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	38,238	31,681
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурисања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130	38,238	31,681
405	6. Остала дугорочна резервисања	131		

<i>Група, рачуна, рачун</i>	<i>ПОЗИЦИЈА</i>	<i>Ознака за АОП</i>	<i>Износ на дан биланса текуће године</i>	<i>Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)</i>
1	2	3	4	5
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	486,256	244,138
41, осим 418	І. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137		
415 и 4516	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности корз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141		
42 до 48	ІІ. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	486,256	244,138
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	53,387	0
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144	53,387	
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147		
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	394,234	203,388
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	958	1,212
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150	236,881	

432 и 433	в) Остали добављачи	151	156,395	202,176
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153	1,795	1,065
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154		

<i>Група, рачуна, рачун</i>	<i>ПОЗИЦИЈА</i>	<i>Ознака за АОП</i>	<i>Износ на дан биланса текуће године</i>	<i>Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)</i>
1	2	3	4	5
460 до 469	5. Друге обавезе	155	96	
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	31,417	36,475
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	4,508	2,174
481	8. Обавезе за порез на добитак	158		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	819	1,036
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	10,903,374	10,652,618
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162	590,204	651,680
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	11,493,578	11,304,298

У Бијељини
 дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
 Горица Манојловић (М.П.)

Директор
 Милорад Стјепановић

Матични број: **1028421**
 Шифра дјелатности: **38.11**
 Назив привредног друштва:
АД "Комуналац" Бијељина
 Сједиште: **Бијељина**
 ЈИБ: **4400305650008**

Жиро рачуни:
 554-001-00000055-13
 555-001-00000700-03
 574-030-00000425-40
 565-162-42000003-62
 0

ИЗВЈЕШТАЈ

*о осталим добицима и губицима у периоду
 од 01.01. до 31.12.2013. године*

Износ текуће године

Ознака позиције	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претход на година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	3,055	13,187
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401	53,999	72,945
1	Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402	53,999	72,945
2	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ	408		
1	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		

3	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4	Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401 - 408) или (408 - 401)	414	53,999	72,945
В	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		

Ознака позиције	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претход на година
1	2	3	4	5
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414 ± 415)	416	53,999	72,945
Д І	УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400 ± 406)	417	57,054	86,132
ІІ	УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400 ± 416)	418		

У Бијељини
Дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
Горица Манојловић (М.П.)

Директор
Милорад Стјепановић

Матични број: **1028421**
 Шифра дјелатности: **38.11**
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:
АД "Комуналац" Бијељина
 Сједиште: **Бијељина**
 ЛИБ: **4400305650008**

Жиро рачуни:
 554-001-00000055-13
 555-001-00000700-03
 574-030-00000425-40
 565-162-42000003-62
 0
 0

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
 за период од 01.01. до 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
2	3	4	5	
	А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
	I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	4,476,123	3,813,671
	1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	4,437,686	3,775,170
	2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		
	3. Остали приливи из пословних активности	304	38,437	38,501
	II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	4,536,504	4,183,374
	1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	1,840,362	1,450,436
	2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	2,092,611	2,051,165
	3. Одливи по основу плаћених камата	308		40
	4. Одливи по основу пореза на добит	309		
	5. Остали одливи из пословних активности	310	603,531	681,733
	III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	0	0
	IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	60,381	369,703
	Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
	I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313	29,206	56,103

1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316		
4. Приливи по основу камата	317	5,461	4,984
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319	23,745	51,119

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
	2	3	4	5
	II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	0	0
	1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
	2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		
	3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323		
	4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		
	III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325	29,206	56,103
	IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	0	0
	V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
	I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	327	0	0
	1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
	2. Приливи по основу дугорочних кредита	329		
	3. Приливи по основу краткорочних кредита	330		
	4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
	II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332	0	0
	1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
	2. Одливи по основу дугорочних кредита	334		
	3. Одливи по основу краткорочних кредита	335		
	4. Одливи по основу финансијског лизинга	336		
	5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
	6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		

III. Нето прилив готовине из активности финансирања (327-332)	339	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340	0	0
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	4,505,329	3,869,774
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	4,536,504	4,183,374
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	31,175	313,600

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
	2	3	4	5
	Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	105,788	419,388
	З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		
	И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
	Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	74,613	105,788

У Бијељини
 дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
 Горица Манојловић

Директор
 (М.П.) Милорад Стјепановић

Матични број: **1028421**
 Шифра дјелатности: **38.11**
 Назив привредног друштва:
АД "Комуналац" Бијељина
 Сједиште: **Бијељина**
 ЈИБ: **4400305650008**

Жиро тачуни:
 554-001-00000055-13
 555-001-00000700-03
 574-030-00000425-40
 565-162-42000003-62
 0

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и уједи у друштво са ограниченом одговорношћу	Резервационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Неразлизовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2011.год.	901	3,748,014	6,170,747		520,845	-40,553	10,399,053		10,399,053
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902					-34,616	-34,616		-34,616
3. Ефекти исправке грешке	903								
Поновно исказано стање на дан 01.01.2011.год. (901±902±903)	904	3,748,014	6,170,747		520,845	-75,169	10,364,437		10,364,437



ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и уједи у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштитна готовинских токова	Акмулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905		-72,945				-72,945		-72,945
5. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачунавања финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908					13,187	13,187		13,187
8. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	909					72,944	72,944		72,944
9. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покрића губитка	910				40,554	-40,554			
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911		-824				-824		-824
11. Стање на дан 31.12.2011. год. /01.01.2012. год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	3,748,014	6,096,978		480,291	51,516	10,376,799		10,376,799



ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з и АОП	Акцијски капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Аккумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешке	914								
14. Поново исказано стање на дан 01.01.2013. год. (912±913±914)	915	3,748,014	6,096,978		480,291	51,516	10,376,799		10,376,799
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		-53,999				-53,999		-53,999
16. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919					3,055	3,055		3,055
19. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	920					54,000	54,000		54,000



ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и уједи у друштво са ограниченом одговорношћу	Резервационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нераализовани добити/губити по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	921				30,309	-30,309			
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922		-975				-975		-975
22. Стање на дан 31.12.2013 год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	3,748,014	6,042,004		449,982	138,880	10,378,880		10,378,880

У Бијелини
 Дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
 Горица Манојловић

Директор:
 Милорад Стјепановић

Назив предузећа, задруге
или другог правног лица
АД "Комуналац"
Матични број: **1028421**
Шифра дјелатности: **38.11**
Сједиште: **Бијељина**
ЈИБ: **4400305650008**

Жиро рачуни код пословне
банакa:
554-001-00000055-13
555-001-00000700-03
571-030-00000425-40
565-162-42000003-62

АНЕКС
(Додатни рачуноводствени извјештај)
за период од 01.01. до 31.12.2013.године

Група рачуна /рачун	О П И С	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
61	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА (602+605)	601	3,281,736	2,793,889
дио 61	а) Приходи од продаје производа	602		
дио 612	Од тога: приходи од продаје производа на иностраном тржишту	603		
дио 611	Приходи од продаје производа у другом ентитету или Брчко Дистрикту БиХ	604		
дио 61	б) Приходи од продаје услуга	605	3,281,736	2,793,889
дио 612	Од тога: приходи од продаје (пружања услуга на ино тржишту	606		
дио 611	Приходи од продаје (пружања) услуга у другом ентитету или Брчко Дистрикту БиХ	607		
65	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (609+612+613+614+615+616+617)	608	698,148	728,436
650	а) Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	609		
дио 650	Од тога: приходи по основу субвенција на производе (субвенције које се могу приказати по јединици производа, нпр. Возна карта, брашно, хлеб, млијеко и др.)	610		
дио 650	приходи на основу субвенција на производњу (на запошљавање, плату, каматну стопу, за смањење загађења и др.)	611		
651	б) Приход од закупнина	612	694,929	688,140
652	в) Приход од донација	613		
653	г) Приход од чланарина	614		
654	д) Приход од тантијема и лиценцих права	615		
655	ђ) Приход из намјенских извора финансирања (из буџета, фонд)	616	3,219	8,720
659	е) Остали пословни приходи по другим основама	617		31,576

Група рачуна /рачун	О П И С	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
66+67	ФИНАНСИЈСКИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ	618	80,321	45,340
дио 660	Од тога: приходи од учешћа у добити (дивиденди)	619		
дио 670	Добици на основу продаје некретнина, постројења и опреме	620		
678	Приходи на основу уговорене заштите од ризика	621		
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	622		435,943
513	Од тога: трошкови горива и енергије	623	280,390	201,816
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	624		2,053,235
522	Од тога: трошкови бруто накнада члановима управног и надзорног одбора	625	70,867	75,622
дио 529	Трошкови дневница на службеном путу	626	2,651	2,984
дио 529	Трошкови смјештаја, исхране и превоза на службеном путу	627	1,712	529
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (629+630+631+632+633+634+635+636)	628	818,672	607,481
530	а) Трошкови услуга на изради учинака	629		
531	б) Трошкови транспортних услуга	630	21,282	19,210
дио 532	в) Трошкови за услуге текућег одржавања основних средстава	631	23,477	19,028
дио 532	г) Трошкови за услуге инвестиционог одржавања основних сред	632		
533	д) Трошкови закупа	633	4,114	2,766
534+535	ђ) Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	634	33,240	21,008
534+537	е) Трошкови истраживања и трошкови развоја који се не капитал	635		
539	ж) Трошкови осталих услуга	636	736,559	545,469
дио 539	Од тога: производне услуге по уговору о повременом и привременим пословима	637	59,542	21,750
дио 539	Накнада за ауторска дјела која чине производне услуге	638		
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (640+642+643+644+645+646+647+648)	639	166,071	139,125
550	Трошкови непроизводних услуга	640	40,634	32,974
дио 550	Од тога: трошкови стручног образовања и усавршавања запосл	641	1,860	3,400
551	Трошкови репрезентације	642	20,329	19,783
552	трошкови премије осигурања	643	15,200	12,208
553	Трошкови платног промета	644	11,025	9,259
554	трошкови чланарина	645	1,000	400

Група рачуна /рачун	О П И С	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
дио 555	Трошкови пореза на производе, царине, боравишне таксе, порез из игре и срећу и сл.	646		
дио 555	Трошкови пореза на производњу на имовину, на земљиште за коришћење вода и шума, за противпожарну заштиту и сл.	647	20,203	21,766
559	Остали нематеријални трошкови	648	57,680	42,735
	ОБАВЕЗЕ И ПОТРАЖИВАЊА			
47, осим 479	Обрачунати (фактурисани) порез на додатну вриједност (кумулятиван промете конта)	649	684,869	600,711
27, осим 279	Улазни порез на додатну вриједност (кумулятивни промет конта)	650	264,219	206,332
479	Обавезе за ПДВ на основу разлике између обрачаног и аконтационог ПДВ-а (салдо конта)	651	31,417	36,475
279	Потраживања на основу разлике између аконтационог и обрачаног ПДВ-а (салдо конта)	652		
271	Порез на додатну вриједност плаћен при увозу (кумулятиван промет конта)	653		
484	Обавезе за ПДВ плаћен при увозу (кумулятиван промет конта)	654		
480	Обавезе за акцизе (кумулятиван промет конта)	655		
дио 433	Остварени увоз из добара из иностранства	657		
дио 433	Остварени увоз услуга из иностранства	658		
дио431и432	Набавка добара из ФБиХ или Брчко Дистрикта БиХ	659		
дио431и432	Набавка услуга из ФБиХ или Брчко Дистрикта БиХ	660		
	Приходи остварени на бази подуговарања	661		
	Плаћања подуговарачима за рад, испоручене произ.и у.	662		
	Укупан број одређених часова рада (ефективни часови рада без боловања, годишњег одмора, државних празника и сл.)	663	308,933	254,379

У Бијелини,
Дана 28.02.2013.године

Лице са лиценцом
Горица Манојловић

Директор
Милорад Стјепановић

6. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

6.1. Оснивање и регистрација

Основно јавно државно предузеће (ОЈДП) **"Комуналац" Бијељина**, Улица Милоша Црњанског број: 7. основано је Одлуком Скупштине општине Бијељина 05.06.1995. године, број 01-022-8/95 издвајањем из тада постојећег **КРО "4. јули" Бијељина**.

Предузеће је као акционарско друштво „Комуналац“ Бијељина са сједиштем у Бијељини, Ул. Милоша Црњанског број: 7. (у даљем тексту Друштво) уписано у судски регистар правних лица код Основног суда у Бијељини, Рјешењем број регистарског улошка регистарског суда: 1-121, ознака и број уписника суда : Фи-254/05 од 07.09.2005. године.

Истим рјешењем уписана је и промјена својине државног капитала ОДП „Комуналац“ са п.о. Бијељина, када је предузеће промјенило и облик организовања у акционарско друштво "Комуналац" Бијељина, са постојећом адресом, сходно одредбама „Закон о приватизацији државног капитала у предузећима“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 24/98, 62/02, 38/03 и 65/03) и „Закон о јавним предузећима“ ("Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04) као и промјена облика организовања од државног предузећа у акционарско друштво.

Рјешењем регистрационог суда у Бијељини број: Фи-1422/05 од 07.12.2005. уписано је проширење дјелатности и промјена статуса лица за заступање, а Рјешењем истог суда број: 080-0-Reg-06-000 622 извршена је промјена лица овлашћеног за заступање па је уписан:

Слободан (Ивана) Марковић, дипл. журналист из Бијељине.

Рјешењем регистрационог суда у Бијељини број: 080-0-Reg-06-000 879 од 01.03.2007. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање.

Повећање основног капитала уписано је Рјешењем регистрационог суда број: 080-0-Reg-06-000 275 од 03.05.2007. године. Проширење дјелатности уписано је код истог суда Рјешењем број: 080-0-Reg-07-000 367.

Према Одлуци Управног одбора о именовању директора Акционарског друштва "Комуналац" број: 3601/06 од 26.12.2006. године, лице одговорно за заступање и представљање Друштва је **Стоја Вукићевић** из Бијељине, без ограничења. Рјешењем регистрационог суда број: 080-0-Reg-08-000 779 од 25.11.2008. године извршен је упис промјене лица овлашћеног за заступање, па је као в.д. директора уписана:

***Стоја Вукићевић, дипломирани економиста
Бијељина***

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-10-000 349 од 08.09.2010. године уписано је проширење дјелатности, организовање и усклађивање општих аката Друштва са одредбама *Закона о привредним друштвима*.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-11-000 364 од 22.06.2011. године уписан је пренос права својине на капиталу републике Српске у дијелу од 65% којим иста располаже, на јединицу локалне самоуправе – Општина Бијељина.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-11-000 565 од 08.09.2011. године уписана је промјена лица овлашћеног за заступање Друштва, па је уписан:

Зекић Милорад
Ул. Стефана Дечанског бр. 248. Бијељина,
л.к: 10GBM5480

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-11-000 646 од 13.12.2011. године уписано је усклађивање дјелатности сходно Закону о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 74/10) и Уредбе о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 119/10).

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-12-000 111 од 12.06.2012. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање, а на основу Одлуке Надзорног одбора број: 195/2012 од 19.01.2012. године.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-13-000 351 од 28.05.2013. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање, а на основу Одлуке Надзорног одбора број: 195/2012 од 19.01.2012. године, па је као лице овлашћено за заступање уписан:

Милорад Стјепановић из Бијељине
ЈМБГ: 1508959180870

6.2. Основни идентификациони подаци

Према расположивој документацији скраћени назив Друштва је:

АД „Комуналац“ са п.о. Бијељина,
Улица Милоша Црњанског број: 7.

Матични број Друштва: ***1028421*** (према Рјешењу о регистрацији: ***МБС 1-121***)

Обавјештењем о разврставању јединице разврставања по дјелатностима Републичког завода за статистику број: 8193 од 17.08.2012. године Друштво је разврстано као:

- Облик организовања: Акционарско друштво - 03
- Облик својине: Два или више облика својине – 4
- Сједиште: 76300 Бијељина, Милоша Црњанског 7.
- Општина/Град: Бијељина – 10057,
- Основна дјелатност: Прикупљање неопасног отпада – 38.11

Истим Обавјештењем извршено је и разврставање Пословних јединица, а врста промјене је усклађивање са законом и промјена осталих података.

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара цјелокупном имовином којом располаже. Оснивачи одговарају до висине уложених средстава. Своје финансијско пословање Друштво обавља преко трансакционих рачуна и то:

- 555-001-00000700-03..... Нова банка а.д. Бијељина
- 554-001-00000055-13 Павловић банка а.д. Бијељина
- 565-162-42000003-62Бобар банка а.д. Бијељина
- 551-030-00000425-40..... Комерцијална банка.

Девизно пословање Друштво обавља преко девизних рачуна и то:

- 554-780-0003360-111.....Павловић банка (ЕУР)
- 554-780-0003360-111.....Павловић банка (УСД)
- 565-120-0000094-965.....Бобар банка (ЕУР)

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника број: 453/01 од 20.09.2005. године и додијелила број:

4400305650008

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање број: о4/1-УПРЈ/1-3545-2/07 од 05.07.2007. године додијељен је идентификациони број:

400305650008

Комисија за хартије од вриједности Републике Српске уписала је својим Рјешењем број: 01-03-ПЕ-2515/05 од 20.09.2005. године Друштво у регистар емитената са подацима:

- **ознака и регистарски број емитента 04-693-101/05**

Са Централним регистром хартија од вриједности АД Бања Лука закључен је Уговор о регистрацији хартија од вриједности број: 01-04-7354/05 од 03.10.2005. године, којим се регулишу међусобни односи из основа вођења рачуна емитента и чувања нематеријализованих хартија од вриједности. рјешењем о регистрацији хартија од вриједности Централног регистра хартија од вриједности, број: 06-32/05 од 04.11.2005. године извршена је регистрација хартија од вриједности емитента „Комуналац“ а.д. Бијељина.

Бањалучка берза а.д. Бања Лука донијела је Рјешење број: 08-2534/2005 од 07.11.2005. године о уврштавањау хартија од вриједности на слободно берзанско тржиште.

Све наведене активности у периоду од уписа усклађивале су се и усаглашавале у складу са измјењеним околностима.

6.3. Акције и акционари Друштва

Статутом Друштва - пречишћени текст од 10.08.2011. године (чан 17.) дефинисано је да основни капитал Друштва износи 3.748.014 КМ и представља збир номиналних вриједности акција Друштва *које су акционари стекли у поступку власничке трансформације.*

Укупан број акција (број рачуна код Централног регистра је: 15904617) износи 3.748.014 комада, номиналне вриједности по једној акцији 1,00 КМ, односно, укупно у номиналном износу 3.748.014,00 КМ. На основу Рјешења о регистрацији хартија од вриједности број: 06-32/05 (прва емисија), уписано је 2.559.403 акција, затим по Рјешењу 01-УП-031-1318/06 од 18.04.2006. године уписана је 101.571 обична акција (друга емисија) и по Рјешењу број: 01-УП-031-2300/06 од 30.06.2006. године уписано је 1.087.040 акција (трећа емисија).

Према стању уписаног капитала у судски регистар (Рјешење број: 059-0-Reg-11-000 364 од 22.06.2011. године) учешће акционара појединачно изгледа:

<i>Ред. број</i>	<i>Акционари</i>	<i>Укупан износ улога акционара</i>	<i>Структура</i>	<i>Врста и обим одговорности за обавезе субјекта уписа</i>
1.	Општина Бијељина	2.436.210,00	65 %	До висине износа својих акција
2.	Пензион фонд	374.801,00	10 %	До висине износа својих акција
3.	Фонд за реституцију	187.400,00	5 %	До висине износа својих акција

4.	Остали акционари	749.603,00	20 %	До висине износа својих акција
	УКУПНО:	3.748.014,00	100,00	

Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука доставио је Извјештај – књигу акционара, од 31.12.2013. године са подацима о власницима хартија од вриједности на тај дан. Према овом Извјештају укупан ознака ХоВ је: KMBJ-R-A. Све акције су са правом гласа. Појединачно посматрано, најзначајнији акционари су:

Назив акционара	Текући период		Претходни период	
	Номинални износ	% учешће	Номинални износ	% учешће
ГРАД БИЈЕЉИНА	2.436.256	65,00%	2.436.256	65,00%
ОКТАН ПРОМЕТ	1.113.287	29,70%	-	-
ПРЕФ АД БАЊА ЛУКА	-	-	374.801	10,00%
ЗИФ ИНВЕСТ НОВА ФОНД АД БИЈЕЉИНА	-	-	366.231	9,77%
МГ МИНД ДОО	-	-	243.534	6,50%
СТАНКОВИЋ МИХАИЛО	70.820	1,89%	70.820	1,89%
ОСТАЛИ АКЦИОНАРИ	127.651	3,41%	256.372	6,84%
УКУПНО:	3.748.014	100,00%	3.748.014	100,00%

Наведени акционари на дан 31.12.2013. године располажу са 96,59% акција Друштва, и све акције су са правом гласа. Преостали акционари располажу са 3,41% акција.

6.4. Дјелатност Друштва

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Reg-11-000 646 од 13.12.2011. године уписано је усклађивање дјелатности, према коме је уписана дјелатност Друштва:

- 01.30 - Гајење садног материјала и украсног биља,
- 37.00 - Канализација
- 38.11 - Прикупљање неопасног отпада,
- 38.12 - Прикупљање опасног отпада,
- 38.21 - Обрада и одлагање неопасног отпада,
- 38.22 - Обрада и одлагање опасног отпада,
- 38.32 - Рециклажа (прерада) разврстаних материјала,
- 39.00 - Дјелатности санације (ремедијације) животне средине и остале услуге управљања отпадом,
- 41.10 - Организација извођења пројекта за зграде,

- 45.20 - Одржавање и поправка моторних возила,
- 45.32 - Трговина на мало дијеловима и прибором за моторна возила,
- 46.22 - Трговина на велико цвијећем и садницама (растињем),
- 47.76 - Трговина на мало цвијећем, садницама, сјеменем, ђубривом, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама,
- 47.81 - Трговина на мало храном, пићем и дуванским производима на тезгама и пијацама,
- 47.82 - Трговина на мало текстилом, одјећом и обућом на тезгама и пијацама,
- 47.89 - Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама,
- 49.41 - Друмски превоз робе,
- 68.10 - Куповина и продаја сопствених некретнина,
- 68.20 - Изнајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг),
- 81.29 - Остале дјелатности чишћења,
- 81.30 - Услуге дјелатности уређења и одржавања зелених површина,
- 96.03 - Погребне и припадајуће дјелатности.

Истим Рјешењем уписано је да Друштво у спољнотрговинском промету може да обавља све дјелатности уписане у судски регистар као у унутрашњем промету.

6.5. Нормативна основа организовања

На основу члана 181. и 442. *Закона о привредним друштвима* ("Службени гласник Републике Српске" број: 127/08 и 58/09), члана 7. *Закона о јавним предузећима* ("Службени гласник Републике Српске" број: 75/04) Скупштина ***Акционара а.д. "Комуналац" Бијељина***, је на сједници одржаној дана 10.08.2011. године усвојила „*Статут акционарског друштва „Комуналац“ Бијељина – пречишћени текст*“ којим се дефинише:

- правна форма, фирма, сједиште и матични број Друштва,
- правни промет, заступање, представљање и потписивање Друштва,
- дјелатност Друштва (макро организација и унутрашња организација и систематизација радних мјеста),
- организација друштва,
- основни капитал, начин уплате акција, номинална вриједност, врста и калса издатих акција,
- повећање и смањење основног капитала Друштва,
- резерве Друштва,
- располагање имовином велике вриједности,
- управљање Друштвом,
- сукоби интереса,
- етички кодекс,
- план пословања,
- рачуноводство и ревизијски стандарди,

- одбор за ревизију,
- одјељење за интерну ревизију,
- јавне набавке,
- расподела добити и сношење губитка,
- недопуштене активности,
- ограничене активности,
- начин промјене облика Друштва,
- вријеме на које се Друштво оснива и престанак Друштва,
- заштита животне средине,
- учешће запослених у управљању Друштом,
- пословна тајна,
- општи акти Друштва и
- друга питања од значаја за рад Друштва у складу са Законом.

Статутом је предвиђено (члан 109. – 110.) да се општим актима Друштва сматрају: Статут, правилници, пословници, смјернице, упутства и подлуке којима се на општи начин утврђују одређена питања.

Општи акти морају бити усклађени са Статутом, а сва остала појединачна акта усаглашена са општим актима Друштва.

За регулисање појединих питања у Друштву су донесени Правилници и као:

- Правилник о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (број: 4703/10 од 28. децембра 2010. године),
- Правилник о рачуноводству (број: 5860/2012 од 27.12.2012. године),
- Правилник о рачуноводственим политикама (број: 5861/2012 од 27.12.2012. године), и други.

Значајан дио питања регулише се појединачним одлукама органа Друштва у складу са њиховим надлежностима у функцији организовања и извршавања регистроване дјелатности и њихов преглед може бити илустративног карактера (одлуке, упутства и сл.).

6.6. Органи управљања

Друштом управљају власници акција, односно представници власника, сразмјерно броју акција, изузев у случајевима предвиђеним законом и статутом. Органи управљања (члан 31. Статута) Друштва су:

- 1. Скупштина акционара, као орган власника капитала,*
- 2. Надзорни одбор Друштва, као орган надзора над радом Управе друштва и*
- 3. Управа Друштва (менаџмент) коју чине директор и два извршина директора.*

Статутом Друштва дефинисане су надлежности појединачно за сваки од наведених органа Друштва.

Према Одлуци о именовању чланова Надзорног одбора коју је донијела Скупштина акционара, чланови Надзорног одбора су:

а) Испред акцијског капитала Општине Бијељина:

1. Цвијан Кокановић,
2. Радомир Његуш,
2. Милан Вучковић

б) Испред „Октан промет“ д.о.о. Бијељина:

1. Војин Митровић,
2. Зоран Прибишић.

6.7. Организација Друштва

Статутом Друштва дефинисана је организација Друштва, према којим одредбама микро организацију Друштва чини:

1. Управа Друштва,
2. Сектор за економско – финансијске, правне и опште послове,,
3. Производно технолошки сектор, и
4. Одјељење за интерну ревизију.

Управу Друштва чине:

1. Директор Друштва,
2. Извршни директори за :
 - економско финансијске правне и опште послове,
 - производно технолошке послове.

Сектор за економско финансијске, правне и опште послове чине:

1. Служба за финансијске и рачуноводствене послове,
2. Служба за правне, кадровске и опште послове,
3. Служба исхране радника.

Производно технолошки сектор чине:

1. Служба комуналних услуга,
2. Служба за организацију пијачних услуга,
3. Служба одржавања градског зеленила,
4. Служба за гробљанске услуге.

Одјељење за интерну ревизију чине:

1. Директор одјељења,
2. Интерни ревизори.

6.8. Запосленост и кадровска структура

Према подацима из Биланса успјеха за посматрани период Друштво је исказало просјечан број запослених како слиједи:

<i>Основ израчунавања</i>	<i>2009. година</i>	<i>2010. година</i>	<i>2011. година</i>	<i>2012. година</i>	<i>2013. година</i>
Просјечан број запослених у периоду на основу сати рада	134	135	134,66	143,34	147,96
Просјечан број запослених у периоду на основу стања на крају мјесеца	133	135	134,58	143,08	148,33