

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО  
„КОМУНАЛАЦ“ БИЈЕЉИНА**  
*- Одбор за ревизију -*



**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РАЧУНОВОДСТВУ, ИЗВЈЕШТАЈИМА И ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ  
ПРЕДУЗЕЋА И ЊЕГОВИХ ПОВЕЗАНИХ ПРЕДУЗЕЋА**

*Бијељина, мај 2023. године*



---

## Садржај

<b>1</b>	<b>ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ.....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>РАЧУНОВОДСТВО, ИЗВЈЕШТАЈИ И ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ.....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ.....</b>	<b>8</b>



На основу члана 26. став 1. тачка к) Закона о јавним предузећима ("Службени гласник Републике Српске" бр. 75/04 и 78/11), те у складу са Стандардом 20 корпоративног управљања тачка 20.5. ("Службени гласник Републике Српске" бр. 117/11), Одбор за ревизију АД „Комуналац“ подноси **Скупштини акционара:**

## ИЗВЈЕШТАЈ

**о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа**

### 1 ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Основно јавно државно предузеће (ОЈДП) **"Комуналац" Бијељина**, Улица Милоша Црњанског број: 7 основано је Одлуком Скупштине општине Бијељина дана 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 промијенило и облик организовања у акционарско друштво "Комуналац" Бијељина, са постојећом адресом, сходно одредбама *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, 78/11), као и промјена облика организовања од државног предузећа у акционарско друштво.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Рег-21-000 619 од 05.07.2021. године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање, а на основу Одлуке Надзорног одбора АД „Комуналац“ Бијељина број: 5241/2021 од 18.06.2021. године, па је као лице овлашћено за заступање уписан: **Мирослав Кулић из Драгаљевца Горњег, Бијељина**.

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 пословног субјекта по дјелатностима Републичког завода за статистику број: 8193 од 28.06.2013. 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.

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: 04/1-УПРЈ/1-3545-2/07 од 05.07.2007. године додијељен је индентификациони 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.

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).

Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука доставио је Извјештај – књигу акционара, од 31.12.2022. године са подацима о власницима хартија од вриједности на тај дан. Према овом Извјештају, ознака ХОВ је: КМБЈ-Р-А. Све акције су са правом гласа. Појединачно посматрано, најзначајнији акционари су:

	Текући период		Претходни период	
	Номинални износ	% учешће	Номинални износ	% учешће
Град Бијељина	2.436.256	65,001251%	2.436.256	65,001251%
Октан промет д.о.о.	1.118.745	29,849008%	1.118.745	29,849008%
Станковић Михаило	70.820	1,889534%	70.820	1,889534%
Остали акционари	122.193	3,260207%	122.193	3,260207%
Укупно	3.748.014	100,00%	3.748.014	100,00%

Значајни акционари (прва три) на дан 31.12.2022. године располажу са 96,74% акција Друштва и све акције су са правом гласа. Преостали акционари располажу са 3,26% акција. У текућем периоду није било промјене података.

На дан 31.12.2022. године, по основу уговора о раду на одређено и неодређено, у Друштву је запослено 185 радника, док је у претходној години на исти дан евидентирано 177 радника.

## 2 РАЧУНОВОДСТВО, ИЗВЈЕШТАЈИ И ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

Послови рачуноводства у Друштву су организовани у складу са потребама Друштва, а рачуноводствене политике и процедуре се проводе у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Друштво има организовану Службу за финансијске и рачуноводствене послове, којом руководи лице са лиценцом одобреном од стране Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске за потписивање финансијских извјештаја.

Управа и Надзорни одбор настоје да се поштују рачуноводствено-ревизијски прописи и стандарди, те да се годишњи финансијски извјештаји израђују у складу са постављеним регулаторним оквиром, како би финансијски положај био јасно презентован свим лицима, која имају легитиман интерес у пословању Друштва.



---

Према изјавама руководства Друштва, финансијски извјештаји са 31.12.2022. године састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Финансијски извјештаји састављени за годину која се завршава са 31.12.2022. године обухватају:

- Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2022. године (Биланс стања),
- Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01-31.12.2021. године (Биланс успјеха),
- Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2022. године,
- Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2022. године (Биланс токова готовине) и
- Ноте - забиљешке уз годишње финансијске извјештаје за 2022. годину, које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика друштва.

Финансијски извјештаји су предати у АПИФ у законом дефинисаном року.

У оквиру својих редовних активности у састављању и презентацији финансијских извјештаја, Друштво је сачинило и Извјештај о пословању за 2022. годину.

Годишњи извјештај о пословању је свеобухватан, наведени су постављени циљеви и њихова реализација, те активности које је Друштво предузело и ресурси који су кориштени. Форма и садржај овог Извјештаја усклађени су са захтјевима из Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Закона о привредним друштвима.

Друштво подлијеже независној ревизији сваке године. У складу са Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине спроведен је поступак набавке услуге ревизије финансијских извјештаја, те је након окончања истог, Одбор за ревизију донио Одлуку о именовању предузећа „Financing“ д.о.о. Брчко као вањског ревизора.

У Извјештају независног ревизора наведено је да финансијски извјештаји Друштва у свим значајним аспектима приказују фер и истинито финансијски положај Друштва на дан 31.12.2022. године, његову финансијску успјешност те новчане токове за годину која се завршава на овај датум у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и Међународним рачуноводственим стандардима. У ревизорском извјештају скренута је пажња на ноту број 1 (тачка 4.1.2) – Земљиште и грађевински објекти, али у вези са наведеним истакнуто је да мишљење ревизора није са резервом.

#### **Основни финансијски показатељи**

У извјештају о финансијском положају - *Биланс стања на дан 31.12.2022. године* исказане су сљедеће вриједности (у КМ):



Опис/година	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стална имовина	8.384.567	7.697.197
Обртна имовина	1.596.156	1.766.004
Капитал	8.801.483	8.767.740
Дугорочна резер. и обавезе	49.805	39.180
Краткорочне обавезе	1.129.435	656.281

У извјештају о финансијском резултату – *Биланс успјеха за 2022. годину* исказане су сљедеће вриједности (у КМ):

Опис/година	2022.	2021.
Пословни приходи	5.881.556	5.440.366
Пословни расходи	(5.946.235)	(5.364.083)
<b>Пословни добитак (губитак)</b>	<b>(64.679)</b>	<b>76.283</b>
Финансијски приходи	54.774	62.441
Финансијски расходи	(3)	(342)
<b>Добитак (губитак) редовне активности</b>	<b>(9.908)</b>	<b>138.382</b>
Остали приходи и добици	45.087	51.930
Остали расходи и губици	(20.865)	(8.168)
<b>Добитак (губитак) по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>24.222</b>	<b>43.762</b>
Приходи од усклађивања вриједности имовине	25.447	15.144
Расходи од усклађивања вриједности имовине	(4.752)	-
<b>Добитак (губитак) по основу усклађивања вриједности имовине</b>	<b>20.695</b>	<b>15.144</b>
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика	-	-
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика	(1.266)	(6.554)



<b>Добитак (губитак) прије опорезивања</b>	<b>33.743</b>	<b>190.734</b>
Одложени порески приход/расход периода	-	(25.210)
<b>Нето добитак (губитак) периода</b>	<b>33.743</b>	<b>165.524</b>

Извјештај о промјенама у капиталу за годину која се завршава 31. децембра 2022. године показује да је укупан капитал друштва увећан по основу добитка периода исказаног у билансу успјеха.

У Извјештају о новчаним токовима приказани су сљедећи новчани приливи и одливи у КМ:

Опис/година	2022.	2021.
Готовина на почетку обрачунског периода	723.546	618.848
Нето прилив/одлив из пословне активности	(65.434)	104.698
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<b>658.112</b>	<b>723.546</b>

Друштво је пословну 2022. годину завршило са позитивним финансијским резултатом (нето добитком) у износу од 33.743 КМ.





### 3 ЗАКЉУЧЦИ

На бази увида у расположиве документе и извјештаје о финансијском пословању Друштва, констатујемо да је рачуноводствени систем Друштва организован у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и рачуноводственим политикама Друштва, који су усклађени са релевантним стандардима финансијског извјештавања. Успостављени систем обухвата све пословне евиденције прописане Законом о рачуноводству и професионалним стандардима и као такав омогућава свеобухватно евидентирање пословних догађаја, даје оквир за откривање и спрјечавање грешака и незаконитих радњи, тако што одређује лица, која су одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и састављање финансијских извјештаја.

Успостављене пословне евиденције пружају адекватан основ да се на истинит и реалан начин утврде приходи и расходи, финансијски резултат, стање имовине, обавеза и капитала Друштва и да се финансијски извјештаји сачине у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и релевантним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијски извјештаји су сачињени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске и Међународним стандардима финансијског извјештавања и одражавају објективно стање по свим материјално значајним аспектима финансијски положај и успјех пословања Друштва у 2022. години.

Текућа ликвидност у 2022. години је погоршана у односу на претходне године, првенствено због чињенице што је Друштво готовину и готовинске еквиваленте смањило у текућој години у односу на претходну годину, а повећало краткорочне обавезе. Краткорочне обавезе у 2022. години су значајно повећане због сталног раста цијена на тржишту, посебно цијене рада и цијена горива и енергије. У питању су категорије које имају значајно учешће у структури трошкова Друштва. С обзиром на то да је возни парк застарио, извршена је набавка новог комуналног возила, чија је фактурна вриједност од 321.750 КМ значајно повећала краткорочне обавезе у 2022. години.

#### **АД „Комуналац“ Бијељина**

- Одбор за ревизију-

Број: 3582/2023

Датум: 08.05.2023.године

М.П.

Предједник Одбора за ревизију

Мр Стоја Ристић