

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



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

Бијељина, мај 2024. године



Садржај

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



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 одлуке: 01-022-8/95), издвајањем из тада постојећег **КРО „4. јули“ Бијељина**.

Предузеће је као акционарско друштво „Комуналац“ Бијељина са сједиштем у Бијељини, Улица 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 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 емитента 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 уврштавања 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. године, по основу уговора о раду на одређено и неодређено, у Друштву је запослено 173 радника, док је у претходној години на исти дан евидентирано 185 радника.

2 РАЧУНОВОДСТВО, ИЗВЈЕШТАЈИ И ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

Послови рачуноводства у Друштву су организовани у складу са потребама Друштва, а рачуноводствене политике и процедуре се спроводе 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. године обухватају:

- Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2023. године (Биланс стања),
- Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01-31.12.2023. године (Биланс успјеха),
- Извјештај о осталом резултату у периоду 01.01-31.12.2023. године,
- Извјештај о токовима готовине за период 01.01-31.12.2023. године (Биланс токова готовине),
- Додатни рачуноводствени извјештај за период 01.01-31.12.2023. године (Анекс),
- Извјештај о промјенама на капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2023. године и
- Ноте - Напомене уз годишње финансијске извјештаје за 2023. 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 2023. 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 екстерног ревизора.

У Извјештају независног ревизора наведено је да финансијски извјештаји Друштва у свим значајним аспектима приказују фер и истинито финансијски положај Друштва на дан 31.12.2023. 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 31.12.2023. године* исказане су сљедеће вриједности (у КМ):

Опис/година	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Стална имовина	8.325.514	8.384.567
Обртна имовина	1.214.530	1.596.156
Капитал	8.410.871	8.801.483
Дугорочна резер. и обавезе	37.469	49.805
Краткорочне обавезе	1.091.704	1.129.435

У извјештају о финансијском резултату – *Биланс успјеха за 2023. годину* исказане су сљедеће вриједности (у КМ):

Опис/година	2023.	2022.
Пословни приходи	5.618.834	5.881.556
Пословни расходи	(6.075.295)	(5.946.235)
Пословни добитак (губитак)	(456.461)	(64.679)
Финансијски приходи	48.187	54.774
Финансијски расходи	(11.612)	(3)
Добитак (губитак) редовне активности	(419.886)	(9.908)
Остали приходи и добици	29.427	45.087
Остали расходи и губици	(13.451)	(20.865)
Добитак (губитак) по основу осталих прихода и расхода	15.976	24.222
Приходи од усклађивања вриједности имовине	18.454	25.447
Расходи од усклађивања вриједности имовине	-	(4.752)
Добитак (губитак) по основу усклађивања вриједности имовине	18.454	20.695



Приходи по основу промјене рачуноводствених политика	-	-
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика	(5.156)	(1.266)
Добитак (губитак) прије опорезивања	(390.612)	33.743
Одложени порески приход/расход периода	-	-
Нето добитак (губитак) периода	(390.612)	33.743

Извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава 31. децембра 2023. године показује да је укупан капитал друштва умањен по основу губитка периода исказаног у билансу успјеха.

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

Опис/година	2023.	2022.
Готовина на почетку обрачунског периода	658.112	723.546
Нето прилив/одлив из пословне активности	(330.265)	(65.434)
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	327.847	658.112

Друштво је пословну 2023. годину завршило са негативним финансијским резултатом (нето губитком) у износу од 390.612 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 2023. години.

Настављен је тренд нарушавања ликвидности, која је погоршана у току 2023. године, првенствено због чињенице што је Друштво готовину и готовинске еквиваленте смањило у текућој години у односу на претходну.

Предузеће је пословну 2023. годину завршило са негативним резултатом у пословању и нарушеном ликвидношћу, те је стога неопходно у наредном периоду предузети додатне активности на остварењу позитивног резултата како би се обезбиједио континуитет пословања.

АД „Комуналац“ Бијељина

- Одбор за ревизију -

Број:

Датум: М.П.

Предједник Одбора за ревизију

Мр Стоја Ристић