

**Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"**

**ИЗВЈЕШТАЈ**

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја**

**Ј.П. „КОМРАД“ а.д. РОГАТИЦА  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Пале, новембар 2022. године

## САДРЖАЈ

|   |         |
|---|---------|
|   | страна: |
| <b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -</b>                              |         |
|   | 2-4     |
| <hr/> <hr/>   |         |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b>                                     |         |
| - Биланс стања за 2021. годину.....                               | 5       |
| - Биланс успјеха за 2021. годину .....                            | 6       |
| - Извјештај о осталим добицима и<br>губицима за 2021. годину..... | 7       |
| - Извјештај о промјенама<br>у капиталу за 2021. годину .....      | 8       |
| - Биланс токова готовине за 2021. годину .....                    | 9       |
| <hr/> <hr/>   |         |
| <b>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ<br/>ИЗВЈЕШТАЈЕ .....</b>               | 10-33   |
| <hr/> <hr/>   |         |

### ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији



**Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"**

Михајла Пупина бр.21. ПАЛЕ

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: [p.informator@gmail.com](mailto:p.informator@gmail.com)

[www.pirevizija.com](http://www.pirevizija.com)

---

Број: 02-77/2022.

Датум: 14.11.2022. године

**Акционарима и Надзорном одбору предузећа Ј.П. "КОМРАД" а.д. Рогатица**

**МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

***Мишљење***

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Ј.П. "КОМРАД" а.д. Рогатица** ( у даљем тексту Друштво ) са стањем на дан 31.12.2021. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха ( Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате пословања за 2021. годину, у складу са МСФИ, рачуноводственим прописима Републике Српске , на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Партнер ангажовања на ревизији, чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора, је Нада Ђурђић.

***Основ за мишљење***

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и Правилником о ревизији финансијских извјештаја.

Наше одговорности према наведеним стандардима су додатно описане у пасусу „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја“ у нашем Извјештају.

Независни смо у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође ( ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге етичке одговорности, у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше ревизорско мишљење. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке. У припреми финансијских извјештаја руководство Друштва је одговорно за процјену могућности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивање, ако је то примјенљиво, питања везаних за начело сталности пословања и кориштење овог начела као рачуноводствене основе, осим ако руководство, или планира да ликвидира Друштво, или да прекине пословање, или нема реалну алтернативу, осим да то учини. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

### ***Одговорност ревизора***

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

- Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;
- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

### ***Кључна питања ревизије***

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Пале, новембар, 2022. године

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек

**БИЛАНС СТАЊА**  
(Извјештај о финансијском положају)  
на дан 31. децембра 2021. и 2020. године

|   | <u>Напомена</u> | <u>2021</u>    | <u>2020.</u>   |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| <b>АКТИВА</b>   |                 |                |                |
| СТАЛНА ИМОВИНА  | 3.3. и 4.1.     |                |                |
| Нематеријална улагања   |                 |                |                |
| <b>Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине</b> |                 |                |                |
| - Набавна вриједност  |                 | 861.459        | 861.459        |
| - Исправка вриједности  |                 | (673.650)      | (660.782)      |
| - Неотписана вриједност   |                 | 187.809        | 200.677        |
| <b>Укупно стална имовина</b>                                    |                 | <b>187.809</b> | <b>200.677</b> |
| ТЕКУЋА ИМОВИНА  |                 |                |                |
| - Залихе и дати аванси  | 3.5. и 4.2.     | 2.504          | 3.068          |
| - Купци у земљи   | 3.6. и 4.3.     | 91.592         | 195.366        |
| - Друга краткорочна потраживања                                 | 4.4.            | 185            | 417            |
| - Готовина и еквиваленти  | 4.5.            | 768            | 18.253         |
| <b>-Укупно текућа имовина</b>                                   |                 | <b>95.049</b>  | <b>217.104</b> |
| <b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>  |                 | <b>282.858</b> | <b>417.781</b> |
| <b>ПАСИВА</b>   |                 |                |                |
| КАПИТАЛ   |                 |                |                |
| - Акцијски капитал - обичне акције                              | 5.1.            | 136.181        | 136.181        |
| - Законске резерве  | 5.1.            | 1.186          | 1.120          |
| - Нераспоређени добитак из ранијих г.                           | 5.1.            | 4.503          | 3.235          |
| Нераспоређени добитак текуће године                             |                 |                | 1.482          |
| Губитак ранијих година  | 5.1.            | (4.443)        | (4.443)        |
| - Губитак текуће године.  | 5.1.            | (67.995)       | -              |
| <b>Укупно капитал</b>   | 5.1.            | <b>69.432</b>  | <b>137.575</b> |
| ОБАВЕЗЕ   |                 |                |                |
| - Дугорочни кредити   | 5.2.            | 156.704        | 156.704        |
| - Остале краткорочне обавезе                                    | 5.4.            | 2.000          | 2.000          |
| - Остали добављачи  | 5.5.            | 34.667         | 43.741         |
| - Обавезе за зараде и накнаде зарада                            | 5.6.            | 16.605         | 69.769         |
| - Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине           | 5.7.            | 550            | 523            |
| - Порез на додату вриједност                                    | 5.8.            | 2.900          | 7.469          |
| <b>Укупно обавезе</b>   |                 | <b>213.426</b> | <b>280.206</b> |
| <b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>  |                 | <b>282.858</b> | <b>417.781</b> |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
(Извјештај о укупном резултату у периоду)  
за 2021 и 2020. годину

|  | <u>Напомена</u> | <u>2021.</u>           | <u>2020.</u>           |
|--|-----------------|------------------------|------------------------|
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ                                       | 3.1 и 6.1       |                        |                        |
| - Приходи од продаје учинака<br>на домаћем тржишту     |                 | 118.137                | 511.523                |
| - Приходи од продаје робе                              |                 | 6.509                  | 14.398                 |
| - Остали пословни приходи                              |                 | 131                    | 12.516                 |
| <b>Укупно пословни приходи</b>                         |                 | <b><u>124.777</u></b>  | <b><u>538.437</u></b>  |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ                                       | 3.2 и 6.2       | <b><u>192.521</u></b>  | <b><u>527.738</u></b>  |
| <b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК</b>                        |                 | <b><u>(67.744)</u></b> | <b><u>10.699</u></b>   |
| ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ                          |                 |                        |                        |
| финансијски приходи                                    | 6.3.            | -                      | -                      |
| финансијски расходи                                    | 6.3.            | 251                    | 417                    |
| <b>ГУБИТАК - ДОБИТАК ИЗ<br/>РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>     |                 | <b><u>(67.995)</u></b> | <b><u>10.282</u></b>   |
| ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ                               |                 |                        |                        |
| Остали приходи   | 6.4.            | -                      | -                      |
| Остали расходи   | 6.4.            | -                      | 8.800                  |
| <b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ<br/>ПРИХОДА И РАСХОДА</b> |                 | <b><u>-</u></b>        | <b><u>( 8.800)</u></b> |
| УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ                               |                 |                        |                        |
| Укупни приходи   | 6.5             | 124.777                | 538.437                |
| Укупни расходи   | 6.5             | 192.772                | 536.955                |
| <b>ГУБИТАК- ДОБИТАК ПРИЈЕ<br/>ОПОРЕЗИВАЊА</b>          |                 | <b><u>(67.995)</u></b> | <b><u>1.482</u></b>    |
| Порески расходи периода                                |                 |                        | 148                    |
| <b>НЕТО ГУБИТАК –ДОБИТАК ПЕРИОДА</b>                   |                 | <b><u>(67.995)</u></b> | <b><u>1.334</u></b>    |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.



**ИЗВЈЕШТАЈ**

о осталим добицима и губицима у периоду  
од 01.01. до 31.12.2021. године

| Озн. пози. | ПОЗИЦИЈА   | Ознака за АОП | ИЗНОС         |               |
|------------|--|---------------|---------------|---------------|
|            |  |               | Текућа година | Претх. година |
| 1          | 2  | 3             | 4             | 5             |
| <b>А</b>   | <b>НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)</b>   | 400           | (67.995)      | 1.334         |
| <b>I</b>   | <b>ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)</b>  | 401           |               | -             |
| 1.         | Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају | 402           |               | -             |
| 2.         | Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају                                    | 403           |               |               |
| 3.         | Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања                                  | 404           |               |               |
| 4.         | Актуарски добници од планова дефинисаних примања   | 405           |               |               |
| 5.         | Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова                                     | 406           |               |               |
| 6.         | Остали добници утврђени директно у капиталу  | 407           |               |               |
| <b>II</b>  | <b>ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)</b>  | 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 губитка по основу заштите од ризика готовинских токова                                     | 412           |               |               |
| 5.         | Остали губици утврђени директно у капиталу   | 413           |               |               |
| <b>Б</b>   | <b>ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)</b>  | 414           |               |               |
| <b>Б</b>   | <b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ</b>                                       | 415           |               |               |
| <b>Г</b>   | <b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)</b>                           | 416           |               |               |
| <b>Д</b>   | <b>УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>  |               |               |               |
| <b>I</b>   | УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)  | 417           | -             | 1.334         |
| <b>II</b>  | УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)   | 418           | (67.995)      | -             |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**ИЗВЕШТАЈ**  
**о промјенама у капиталу**  
**за период који се завршава на дан 31.12.2021. године**

**Напомена 5.1 и 7.**

| ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ   | Озна-<br>ка за<br>АОП | ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА<br>КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА     |                              |   |  |  |                    | Мањински<br>интерес | УКУПНИ<br>КАПИТАК<br>(8 + 9) |
|---|-----------------------|--|------------------------------|---|--|--|--------------------|---------------------|------------------------------|
|   |                       | Акционарски<br>капитал и<br>други облици<br>основног<br>капитала | Ревалориза-<br>ционе резерве | Пренесене<br>резерве<br>(курсне<br>разлике) | Остале резер-<br>ве (емисиона<br>премија, зако-<br>нске и<br>статута-рне<br>резерве) | Акумулисани<br>нераспоређени<br>добитак/<br>непокривени<br>губитак | УКУПНО<br>(3 до 7) |                     |                              |
| 1   | 2                     | 3  | 4                            | 5   | 6  | 7  | 8                  | 9                   | 10                           |
| <b>1. Стање на дан 31.12.2019. године</b>   | <b>901</b>            | <b>136.181</b>   | <b>0</b>                     |   | <b>16.595</b>  | <b>-16.683</b>   | <b>136.093</b>     |                     | <b>136.093</b>               |
| 2. Ефекти промјена у<br>рачуноводственим политикама   | 902                   |  |                              |   |  |  | 0                  |                     | 0                            |
| 3. Ефекти исправке грешака  | 903                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| <b>Поново исказано стање на дан .<br/>год. односно 01.01.2020.год.<br/>(901±902±903)</b>      | <b>904</b>            | <b>136.181</b>   | <b>0</b>                     |   | <b>16.595</b>  | <b>-16.683</b>   | <b>136.093</b>     |                     | <b>136.093</b>               |
| 4. Ефекти ревалоризације<br>материјалних и нематеријалних<br>средстава                        | 905                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 5. Ефекти ревалоризације<br>дугорочних финансијских<br>пласмана                               | 906                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 6. Курсне разлике настале<br>превођењем трансакција у<br>страној валути                       | 907                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 7. Нето добитак/ губитак периода<br>исказан у Биласну успјеха                                 | 908                   |  |                              |   |  | 1.482  | 1.482              |                     | 1.482                        |
| 8. Нето добитак/ губитак периода<br>притнати директно у капиталу                              | 909                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 9. Објављене дивиденде и други<br>видови расподеле добити и<br>покриће губитка                | 910                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 10. Емисија акционарског капитала и<br>други видови повећања или<br>смањења основног капитала | 911                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| <b>11. Стање на дан 31.12.2020. год.<br/>(904±905±906±907±908±909-<br/>910±911)</b>           | <b>912</b>            | <b>136.181</b>   | <b>0</b>                     |   | <b>16.595</b>  | <b>-15.201</b>   | <b>137.575</b>     |                     | <b>137.575</b>               |
| 12. Ефекти промјена у<br>рачуноводстве-ним политикама   | 913                   |  |                              |   |  |  | 0                  |                     | 0                            |
| 13. Ефекти исправке грешака   | 914                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| <b>14. Поново исказано стање на дан.<br/>год/ 01.01.2021. год.<br/>(912±913±914)</b>          | <b>915</b>            | <b>136.181</b>   | <b>0</b>                     |   | <b>16.595</b>  | <b>-15.201</b>   | <b>137.575</b>     |                     | <b>137.575</b>               |
| 15. Ефекти ревалоризације<br>материјалних и нематеријалних<br>средстава                       | 916                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 16. Ефекти ревалоризације дугороч.<br>финансијских пласмана                                   | 917                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 17. Курсне разлике настале по осн.<br>прерачуна финан. изв. у др. валут                       | 918                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 18. Нето добици/ губици периода<br>исказани у Билансу успјеха                                 | 919                   |  |                              |   |  | -67.994  | -67.994            |                     | -67.994                      |
| 19. Нето добитак / губитак периода<br>прзнати директно у капиталу                             | 920                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 20. Објављене дивиденде и други<br>видови расподеле добити и<br>покриће губитка               | 921                   |  |                              |   |  |  |                    |                     |                              |
| 21. Емисија акционарског капитала и<br>други видови повећања или<br>смањења основног капитала | 922                   |  |                              |   |  | -149   | -149               |                     | -149                         |
| <b>22. Стање на дан 31.12.2021. год.<br/>(915±916±917±918±919±920-<br/>921±922)</b>           | <b>923</b>            | <b>136.181</b>   | <b>0</b>                     |   | <b>16.595</b>  | <b>-83.344</b>   | <b>69.432</b>      |                     | <b>69.432</b>                |

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
(Извјештај о токовима готовине)  
на дан 31.децембра 2021. и 2020 године

|   | Напомена | 2021           | 2020.          |
|---|----------|----------------|----------------|
| <b>I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.</b>                                    | 8        |                |                |
| 1. Приливи од купаца и примљени аванси  |          | 163.768        | 536.901        |
| 2. Остали приливи из пословних активности                                     |          | 131            | 130            |
| <b>3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)</b>                |          | <b>163.899</b> | <b>537.031</b> |
| 4. Одливи по основу плаћања добављач. и дати аванси                           |          | 15.515         | 71.833         |
| 5. Одливи по основу исплата зарада и накнада                                  |          | 165.618        | 420.659        |
| 6. Одливи по основу плаћених камата   |          | 251            | 417            |
| 7. Одливи по основу пореза на добит   |          |                |                |
| 8 Остали одливи из пословних активности                                       |          | -              | 21.764         |
| <b>9. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 8)</b>              |          | <b>184.384</b> | <b>514.673</b> |
| <b>10. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 9)</b>               |          | <b>-</b>       | <b>22.358</b>  |
| <b>11. Нето одлив готовине из пословних активности (9 - 3)</b>                |          | <b>17.485</b>  |                |
| <b>II. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                          | 8        |                |                |
| 1. Свега приливи готовине из активности инвестирања                           |          | -              |                |
| 2. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и основних средстава       |          |                |                |
| 3. Свега одливи готовине из активности инвестирања                            |          |                |                |
| 4. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)              |          |                |                |
| <b>III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                         |          |                |                |
| 1. Приливи по основу дугорочних финансијских Обавеза-дугорочни кредит         |          |                |                |
| 2. Свега приливи готовине из активности финансирања                           |          |                |                |
| 3. Одливи по основу краткорочног кредита                                      |          | -              | 12.993         |
| 4. Свега одливи готовине из активности финансирања                            |          | -              | 12.993         |
| 5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)                     |          |                |                |
| 6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)                      |          | -              | 12.993         |
| <b>III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>   | 8        | <b>163.899</b> | <b>537.031</b> |
| <b>IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>   |          | <b>181.384</b> | <b>527.666</b> |
| <b>V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)</b>                                 |          |                | <b>9.365</b>   |
| <b>VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)</b>                                 |          | <b>17.483</b>  |                |
| <b>VII. НЕТО ГОТОВИНА</b>   |          |                |                |
| 1. Готовина на почетку обрачунског периода                                    |          | 18.253         | 8.888          |
| 2. Готовина на крају обрачунског периода                                      |          | 768            | 18.253         |
| Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја. |          |                |                |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

## **1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА**

**1.1.** ЈОДП "КОМРАД" п.о. Рогатица основано је Рјешењем Дирекције за приватизацију и Закључком Скупштине општине Рогатица 13.07.2000. године. Од дана оснивања доживјело је неколико промјена у облику организовања. У складу са раније донесеним актима, а по рјешењу Основног суда у Сокоцу број:089-0-Рег-06-000 374 од 08.12.2006. године, у судски регистар уписано је акционарско друштво Јавно предузеће „Комрад“ а.д. Рогатица, (у даљем тексту Друштво), као правни слѣдбеник Основног државног комуналног предузећа „Комрад“ Рогатица. Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2021. годину.

Ова трансформација извршена је на основу одредаба Закона о предузећима ("Службени гласник РС" број: 24/98).

Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број:001-03-РРЕ-1941/08 од 13.05.2008. године у регистар еминената уписано је Јавно предузеће „Комрад“ а.д. Рогатица, са ознаком и регистарским бројем:04-808-92/089. Емитовани капитал износи 136.181,00 КМ, са номиналном вриједношћу акције 1,00 КМ и бројем редовних акција класе „А“ од 136.181. Са Централним регистром хартија од вриједности а.д. Бања Лука, потписан је уговор о регистрацији хартија од вриједности и вођењу рачуна емитената број: 01-04-6285/08 од 25.08.2008. године. У складу са овим уговором Централни регистар води књигу акционара са стањем права и обавеза на хартијама од вриједности, те власницима ових права и обавеза.

Бањалучка берза а.д. Бања Лука, донијела је Рјешење број:08-694/08 од 11.06.2008. године о уврштавању хартија од вриједности на слободно берзанско тржиште у броју од 136.181 акције, номиналне вриједности 1,00 КМ, са ознаком „КОМР-Р-А“. Рјешењем је такође утврђено да нема ограничења права на хартијама од вриједности.

У складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе, Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука, својим Обавјештењем о извршеном преносу права својине и упису забране располагања на акцијама предузећа која обављају комуналну дјелатност број:01-5355/11 од 20.05.2011. године, извршио је пренос права својине на акцијама Акцијског фонда РС а.д. Бања Лука на јединицу локалне самоуправе - Општина Рогатица.

Износ преузетог удјела Општине Рогатица у основном капиталу Јавног предузећа „Комрад“ а.д. Рогатица износи 88.517 редовних акција класе „А“, номиналне вриједности једне акције 1,00 КМ.

Рјешењем Окружног привредног суда Источно Сарајево број:061-0-РЕГ-12-000359 од 25.07.2012.године извршен је упис података о усклађивању аката и организације са Законом о привредним друштвима, те усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности и пренос права својине на капиталу на јединицу локалне самоуправе.

Општина Рогатица је путем јавне понуде, у току 2021. године, откупила акције емитента Ј.П. „ КОМРАД „ а.д. Рогатица,у износу 41.198 редовних акција и тако постала власник 129715 акција, номиналне вриједности једне акције 1,00 КМ.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2021. ГОД.**

**1.2.** Према одредбама члана 30. Статута, Друштва број: СА-07-175/2012 од 15.06.2012. године, органи у Друштву су:

1. Скупштина акционара,
2. Надзорни одбор,
3. Управа

По Закону о привредним друштвима и Статуту Друштва, одлуком Скупштине акционара број: СА-07-282/17 од 16.10.2017. године, именован је Надзорни одбор Друштва, у саставу:

1. Миломир Ећимовић, дипл. инж. шумарства испред капитала општине Рогатица
2. Миломир Рајак, дипл. инж. машинства испред капитала општине Рогатица
3. Слободан Обреновић, испред малих акционара

Одлуком Надзорног одбора Друштва број: НО-06-291/17 од 23.10.2017. године, именована је Данка Крчо, дипл. ек. за директора Друштва.

Рјешењем Окружног привредног суда Источно Сарајево број: 061-0-РЕГ-21-000408 од 08.09.2021. године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање, тако да престају овлаштења за заступање Данки Крчо. Одлуком Надзорног одбора број: НО-06-45/21 од 07.09.2021. године, именован је Стакић Драган за вршиоца дужности директора Друштва са ограниченим овлаштењима, што је уписано у судски регистар број: 061-0-РЕГ-21-000408 од 08.09.2021. године.

**1.3.** Сагласно одредбама члана 8. Статута, Друштво се бави првенствено санитарним и другим дјелатностима - шифра 38.11. Основна дјелатност Друштва је: сакупљање и одвоз смећа и другог отпада, пружање пијачних услуга, одржавање градског зеленила, пружање погребних услуга и одржавање градског гробља. Дјелатност Друштва уписана је у истовјетном тексту и у Судски регистар.

**1.4.** Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

### **1.5 Повезане стране**

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.**

Према изјави Управе Друштва, и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије, Друштво има једно повезано лице, општина Рогатица, према одредбама МРС 24- Објављивања о повезаним лицима.

Матични број Друштва је: 01936000, ЈИБ: 4400605370007, а ПДВ ИБ: 400605370007  
У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 14 радника различитих професија и профила стручности. На основу споразумног раскида радног односа, петнаест радника је престао са радом у Друштву и наставио радни однос, у ЈКП „Врела Сељани“, д.о.о. Рогатица.

**1.6. Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности од 21.09.2021.године, број: 01-16556/21, извршен је пренос депонованих акција са акционара који су прихватили понуду за преузимање емитента Ј.П. „КОМРАД“ а.д. Рогатица, по којем је општина Рогатица откупила акције путем јавне понуде, коју је провео Монет-Брокер а.д. Бања Лука.**

**На описани начин општина је као акционар власник 129.715 акција, што процентуално износи 95,25%, па је структура капитала на дан биланса следећа:**

|                            |                |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 1. Акционари- физичка лица | 6.466          | 4,75%          |
| 2. Општина – Рогатица      | 129.715        | 95,25%         |
| <b>3. Свега:</b>           | <b>136.181</b> | <b>100,00%</b> |

Укупан број акционара је ---, а укупан број ХОВ/ акција са правом гласа је 136181акција.

**1.7. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број:001-03-РРЕ-1941/08 од 13.05.2008. године, Друштво је уписано у Регистар еминената, са ознаком и регистрационим бројем:04-808-92/089. Емитовани капитал износи 136.181,00 КМ, са номиналном вриједношћу акције 1,00 КМ и бројем редовних акција класе „А“ од 136.181.**

**1.8. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС("Службени гласник РС" број 94/15 и 78/20 ) Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.**

### **1.9. Уговори**

У оквиру пословних активности, Друштво није потписало уговор са општином Рогатица за обављање послова одржавања и чишћења јавних, рекреационих и саобраћајних површина урбаног дијела града Рогатице за 2021. годину.

Начелник општине Рогатица је, на основу Закона о локалној самоуправи и Статута општине, донио Одлуку о давању сагласности број: 01-022-64/20 од 04.01.2021. године, да ЈКП „Врела Сељани“, д.о.о. Рогатица, обавља одлагање комуналног отпада и одржавање депоније Рудине.

У току 2021. године потписано је неколико уговора са општином Рогатица и ЈКП“ Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, за обављање услуга чишћења и уклањања депонија у граду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

## **2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

### **2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја**

**2.1.1.** Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, , Важећих Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката Друштва.

**2.1.2.** Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица. Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је " сертификованом рачуновођи" Тијани Бркић, са лиценцом број: СР- 1672/22

**2.1.3.** Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 94/15, и 78/20 ) а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 106/15) , Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва , задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 63/16 ) , Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. РС. број 62/16 ) финансијски извјештаји за 2021.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања. Као саставни дио финансијских извјештаја сачињен је Извјештај о пословању , те Извјештај о финансијском пословању Друштва за 2021. годину.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 94/15 и 78/20) Друштво је сврстано у категорију малих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

**2.1.4.** У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене су одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва , којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига , те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.**

**2.1.5.** Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2020.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2021.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Годишњи обрачун сачињен је примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

**2.1.6.** Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Одлуку о усвајању Извјештаја централне пописне комисије Друштва, на дан 31.12.2021. године, донио је Надзорни одбор Друштва Одлуком број: НО -06-83/22 од 12.05.2022. године, сагласно члану 61. Статута Друштва.

## **2.2. Ревизија финансијских извјештаја**

**2.2.1.** Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2021. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 94/16 и 78/20 ), Међународним стандардима ревизије, и интерном Методологијом ревизије ДОО "Пословни информатор- ревизија "

**2.2.2.** Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

**2.2.3.** Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-73/22 од 24.10.2022.године.



### **3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама, и рачуноводственим процјенама донио је Надзорни одбор Друштва, сагласно члану 61. Статута Друштва, дана 19.03.2009. године под бројем НО-06/01-03-180/09. Овим Правилником уређена је организација рачуноводства, интерни контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, одређују лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промјене, састављање и контрола рачуноводствених исправа о пословној промјени, услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извјештаје и друга питања за која је регулисано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2021. годину су сљедеће:

#### **3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација**

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, умањеној за ПДВ. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане износе. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва, преноси на купца, а то подразумјева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге. Добити представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода, признају се по нето принципу, након умањења за одговарајуће расходе, и настају продајом сталне имовине, материјала и друге имовине.

#### **3.2. Расходи редовне дјелатности**

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, производне услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду. Губити представљају друге ставке, које испуњавају дефиницију расхода, и смањење економске користи, и као такви се не разликују по својој природи од других расхода. Могу настати као последица катастрофа, као што су пожар и поплава, или резултат отуђења или продаје сталне имовине, и приказују се у нето износу, умањени за одговарајуће приходе.

У Билансу успјеха за 2021. годину, укупни расходи пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан бруто губитак у износу 67.995 КМ, што је и укупан нето резултат у обрачунском периоду, јер није било остварених губитака и добитака директно у капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2021. ГОД.

**3.3. Некретнине постројења и опрема**

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој - процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

ц) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом у РС, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику РС.

**3.4. Амортизација некретнина постројења и опреме**

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја. Основица за амортизацију је набавна вриједност имовине.

**3.5. Залихе**

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу тј. 100%.

**3.6. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и извршене услуге које, до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, отписују се по оцјени менаџмента Друштва, полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања.

Индиректно отписивање, односно исправка вриједности потраживања од купаца на терет расхода периода врши се код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о отпису потраживања на приједлог комисије за отпис потраживања доноси Надзорни одбор предузећа. Директан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, врши се уколико је ненаплативост извјесна и документована.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2021. ГОД.

### 3.7. Порези и доприноси

#### а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореским билансом. Опорезива добит, приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успјеха, која се увећава за износ расхода који се не признају у износу у којем су настали и умањује за износ прихода који се не признају у износу у којем су настали.

#### б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба.

### 3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

## БИЛАНС СТАЊА

### 4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава исказаних у Билансу стања, примјењена су основна рачуноводствена начела и то:

- начело наставка пословања,
- начело узрочности прихода и расхода
- начело досљедности
- начело опрезности.
- начело појединачног процјењивања
- начело идентитета биланса

#### 4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине некретнине постројења и опрема, и то:

|  | <b>Набавна<br/>вриједност</b> | <b>Исправка<br/>вриједности</b> | <b>Садашња<br/>вриједност</b> |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Земљиште                               | 36.890                        | -                               | 36.890                        |
| Грађевински објекти                    | 237.501                       | 109.032                         | 128.469                       |
| Опрема и инвентар                      | 587.068                       | 564.618                         | 22.450                        |
| <b>Стање 31. децембра 2021 године</b>  | <b>861.459</b>                | <b>673.650</b>                  | <b>187.809</b>                |
| <b>Стање 31. децембра 2020. године</b> | <b>861.459</b>                | <b>660.781</b>                  | <b>200.678</b>                |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Земљиште исказано у вриједности 36.890 КМ, представља земљиште на којима су саграђени грађевински објекти Друштва.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној односно ревалоризационој (процјењеној) вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2021. године није било улагања на објектима.

Опрема је исказана такође на основу количинског пописа по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2021. године, није било улагања у опрему.

| R. br                        | Набавна вриједност      | Земљиште      | Грађев.објекти | Опрема         | Свега:         |
|------------------------------|-------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 1.                           | Стање на почетку године | 36.890        | 237.501        | 587.068        | <b>861.459</b> |
| 2.                           | Набавке у току године   | -             | -              |                |                |
| 3.                           | Продаја у току године   | -             | -              | -              | -              |
| <b>Стање на крају године</b> |                         | <b>36.890</b> | <b>237.501</b> | <b>587.068</b> | <b>861.459</b> |

Исправка вриједности имовине:

| Р.бр                         | Исправка вриједности    | Земљиште | Грађев.објекти | Опрема         | Свега:         |
|------------------------------|-------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|
| 1.                           | Стање на почетку године | -        | <b>106.473</b> | <b>554.308</b> | <b>660.781</b> |
| 2.                           | Амортизација            | -        | 2.559          | 10.310         | 12.869         |
| 3.                           | Продаја у току године   | -        | -              | -              | -              |
| 4.                           | Расходи у току године   | -        | -              | -              | -              |
| <b>Стање на крају године</b> |                         | <b>0</b> | <b>109.032</b> | <b>564.618</b> | <b>673.650</b> |

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да су некретнине постројења и опрема, власништво Друштва и да су уредно пописана.

Уговорима о закупу на дан 27.12.2021. године, Друштво је као закуподавац предао закупцу ЈКП „ Врела Селјани „ Рогатица, транспортна средства и пратећу опрему, без накнаде. Пописна листа транспортних средстава и остале опреме, датих у закуп, сачињена је на дан биланса и овјерена од стране закупца.

Исказано стање некретнина постројења и опреме, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

**4.2. Залихе и дати аванси**

Стање залиха , у Билансу стања, исказано је како слиједи:

|                            | <u>2021</u>         | <u>2020.</u>        |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Основни материјал          | 644                 | 1.477               |
| Алат и инвентар у употреби | 1.094               | 1.094               |
| Залихе готових производа   | -                   | -                   |
| Залихе робе                | 766                 | 497                 |
| <b>Стање 31. децембра</b>  | <b><u>2.504</u></b> | <b><u>3.068</u></b> |

Залихе материјала и ситног инвентара признате су у Билансу стања по просјечним набавним цијенама - **Напомена 3.5 (а и б).** Залихе ситног алата и инвентара нису биљежиле промјене у току године, што свједочи о њиховој застарјелости, па препоручујемо преиспитивање њихове употребе, и вриједности истог.

Залихе робе односе се на залихе погребне опреме .

Исказано стање залиха у Билансу, одговара стању по књигама Друштва, и попису, на дан билансирања.

**4.3. Остали купци**

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

|                               | <u>2021</u>          | <u>2020.</u>          |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Потраживања од купаца у земљи | 91.592               | 195.366               |
| Исправка вриједности          | -                    | -                     |
| <b>Нето стање 31.децембра</b> | <b><u>91.592</u></b> | <b><u>195.366</u></b> |

Потраживања од купаца односе се на потраживања за извршене услуге по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене..

Према усвојеним рачуноводственим политикама, односно Правилника о рачуноводству чланом 28. , став Друштва је да се сва ненаплаћена потраживања од купаца по истеку 60 дана од дана фактурисања ( датум доспијећа по сваком испостављеном рачуну ) сматрају спорним и могу се књижити на исправку потраживања. Индиректан отпис као и директан врши се на приједлог комисије за попис потраживања, одлуком Надзорног одбора Друштва. На дан биланса није извршен директан нити индиректан отпис ненаплативих потраживања од купаца правних, нити физичких лица ( домаћинстава ).

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца, увјерили смо се да се износи највећим дијелом односе на физичка лица, чија је наплата неизвјесна, изостала су утужења у законском року, па је било исправно извршити исправку потраживања од купаца домаћинстава, како би се реално исказао износ укупних потраживања од купаца. У аналитичкој евиденцији купаца домаћинстава исказана су потраживања али истовремено и дуговања Друштва, за извршене претплате појединих домаћинстава. Препоручујемо исправку исказаних претплата на примљене авансе, , како би се исправно евидентирала потраживања од домаћинстава, јер су на овакав начин подцјењена потраживања од купаца физичких лица. Потребно је напоменути да Друштво није покренуло наплату судским путем нити за правна нити за физичка лица.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.**

Исказано потраживање од купаца одговара стању по књигама друштва и усаглашена су салда, ( ИОС на дан 31.10.2021.године), сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/2016.)

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

|  |               |
|--|---------------|
| 1. Д.О.О. „ДИТО“                           | 2.170         |
| 2. Д.О.О. „Монте-негрос“                   | 1.443         |
| 3. СУР „Суркане“                           | 1.253         |
| 4. Бифе „ Центар „                         | 1.141         |
| 5. Остали купци – предузећа и приватници   | 16.150        |
| <b>6. Свега:</b>                           | <b>22.157</b> |
| 7. Остали купци – домаћинства-физичка лица | 69.435        |
| <b>8. Свеукупно потраживања од купаца</b>  | <b>91.592</b> |

**4.4. Друга краткорочна потраживања**

Ова потраживања, исказана у Билансу стања, износе , и то:

|                                       | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Потраживања од запослених             | -           | 50          |
| Потраживања од општине за приправнике | 185         | 185         |
| <b>Стање 31.децембра</b>              | <b>185</b>  | <b>235</b>  |

Исказано стање других потраживања у Билансу, на дан 31.12.2021. године, одговара стању по књигама Друштва.

**4.5. Готовина**

Стање готовине, на дан биланса, износи, и то:

|                          | <u>2021</u> | <u>2020.</u>  |
|--------------------------|-------------|---------------|
| Благајна                 | 33          | 2.874         |
| Жиро рачуни              | 735         | 15.379        |
| <b>Стање 31.децембра</b> | <b>768</b>  | <b>18.253</b> |

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима пословних банака.

## 5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

### 5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог, је сљедећа:

|   | <u>2021.</u>         | <u>2020</u>           |
|---|----------------------|-----------------------|
| Акцијски капитал - обичне акције        | 136.181              | 136.181               |
| Законске резерве                        | 1.186                | 1.120                 |
| Нераспоређени добитак из ранијих година | 4.503                | 3.235                 |
| Губитак из ранијих година               | 4.443                | 4.443                 |
| Добитак текуће године                   | -                    | 1.482                 |
| Губитак текуће године                   | <u>67.995</u>        | <u>-</u>              |
| <b>Стање 31.децембра</b>                | <b><u>69.432</u></b> | <b><u>137.575</u></b> |

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Признато стање капитала исказано у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Акцијски капитал, уписан је у судски регистар Основног суда Источно Сарајево и износи 136.181 КМ, и то појединачно по власницима, што је приказано у **Напомени 1.6**.

### 5.2. Дугорочне обавезе

На основу обавјештења општине Рогатица број: 01/2-370-13/01 од 12.04.2001. године, о потписивању Анекса уговора о намјенском кредиту за санацију водоводног система и система за прикупљање и транспорт чврстог отпада, исказано је задужење Друштва дугорочним кредитом у износу 86.936,19 УСА долара, са роком отплате од 30 година.

Обавезе по основу дугорочног кредита преузела је Општина Рогатица, па је потребно усагласити стање кредита на дан биланса.

|                               | <u>2021</u>           | <u>2020.</u>          |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Обавезе по дугорочном кредиту | 156.704               | 156.704               |
| <b>Стање 31.децембра</b>      | <b><u>156.704</u></b> | <b><u>156.704</u></b> |

### 5.4. Обавезе по по основу осталих краткорочних обавеза

|                               | <u>2021.</u>        | <u>2020</u>         |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Обавезе за примљене позајмице | 2.000               | 2.000               |
| <b>Стање 31.децембра</b>      | <b><u>2.000</u></b> | <b><u>2.000</u></b> |

По основу краткорочних позајмица од стране општине Рогатица, исказана је обавеза у износу 2.000 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

**5.5. Остали добављачи**

Обавезе према добављачима износе, и то:

|                                   | <u>2021</u>          | <u>2020.</u>         |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Обавезе према добављачима у земљи | 34.667               | 43.741               |
| <b>Стање 31.децембра</b>          | <b><u>34.667</u></b> | <b><u>43.741</u></b> |

Обавезе према добављачима, на дан биланса , признате су на основу улазних фактура за робу и услуге, које су евидентирани у књиговодству и које нису плаћене.

Појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

|  |                      |
|--|----------------------|
| 1. " Пословни Информатор-Ревизија" Пале, | 2.875                |
| 2. " Општина Рогатица "                  | 9.388                |
| 3. " Галтех" д.о.о.Пале                  | 1.269                |
| 4. " Романијапутеви " а.д. Соколац       | 3.880                |
| 5. " Девура промет" д.о.о. Рогатица      | 1.504                |
| 6. " ДИТО" д.о.о. Рогатица               | 2.777                |
| <b>7. Свега:</b>                         | <b><u>21.693</u></b> |
| 8. Остали добављачи                      | 12.974               |
| <b>9. Укупно</b>                         | <b><u>34.667</u></b> |

На наведених шест добављача односи се 21.693 КМ односно 62,58 % укупних обавеза, док се разлика од 12.974 КМ односно 37,42%, односи на остале добављаче .

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и елаборату – спецификацији, попису добављача на дан 31.12.2021. године, и усаглашено је са добављачима ( ИОС на дан 31.12.2021. године.), сагласно Правилнику о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

**5.6. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

|  | <u>2021</u>          | <u>2020</u>          |
|--|----------------------|----------------------|
| Обавезе за зараде након опорезивања      | 7.020                | 19.539               |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде | 9.580                | 46.067               |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде     | -                    | 4.163                |
| <b>Стање 31.децембра</b>                 | <b><u>16.600</u></b> | <b><u>69.769</u></b> |

Друштво је у 2021. години измиривало обавезе према запосленима, по основу зарада, као и порезе и доприносе на лична примања, те је као обавеза исказана зарада децембра мјесеца, а порези и доприноси за новембар и децембар мјесец, 2021. године. Накнаде за топли оброк и регрес за годишњи одмор, нису обрачунате нити исплаћене.



**5.7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине је сљедеће:

|                                  | <u>2021</u>       | <u>2020</u>       |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Накнада за коришћење шума        | 87                | 189               |
| Накнада за кориштење воде        | 426               | 251               |
| Накнада за противпожарну заштиту | 37                | 83                |
| <b>Стање 31. децембра</b>        | <b><u>550</u></b> | <b><u>523</u></b> |

Обавезе за порезе и доприносе исказане у Билансу стања одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва и елаборату о попису, односно спецификацији обавеза, и плаћене су у 2022. години.

**5.8. Порез на додату вриједност**

|                            | <u>2021.</u>        | <u>2020.</u>        |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Порез на додату вриједност | 2.905               | 7.469               |
| <b>Стање 31.децембра</b>   | <b><u>2.905</u></b> | <b><u>7.469</u></b> |

На дан биланса исказана је обавеза за ПДВ, по пријави за децембар мјесец, која је измирена у 2022 години.

**5.9. Порез на добитак**

Према пореском билансу на дан 31.12.2021. године није исказана обавеза по основу пореза на добит. Обзиром да је као резултат пословања за 2018 и 2017. годину, исказан губитак, у пореском билансу као додаток, није исказан порески губитак, што је потребно исправити.

## БИЛАНС УСПЈЕХА

### 6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

#### 6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

|   | <u>2021</u>           | <u>2020</u>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту | 118.137               | 511.523               |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту    | 6.509                 | 14.398                |
| Други пословни приходи                        | 131                   | 12.516                |
| <b>Свега пословни приходи:</b>                | <b><u>124.777</u></b> | <b><u>538.437</u></b> |

Приходи од извршених услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, купцима на домаћем тржишту.. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе. Највећи дио прихода остварен је пружањем услуга одржавања чистоће, по уговорима током године, са ЈКП „Врела Сељани“ Рогатица и Општином Рогатица.

Приходи од продаје робе односе се на погребну опрему у износу 6.509 КМ  
Други пословни приходи обухватају приходе по основу такси.

#### 6.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

|  | <u>2021</u>           | <u>2020.</u>          |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Набавна вриједност робе                          | 5.967                 | 9.072                 |
| Трошкови материјала за израду                    | 2.306                 | 14.170                |
| Трошкови осталог материјала                      | 1.132                 | 7.263                 |
| Трошкови горива и енергије                       | 8.137                 | 29.917                |
| Трошкови зарада и накнада                        | 152.157               | 427.079               |
| Трошкови производних услуга                      | 3.912                 | 11.254                |
| Трошкови амортизације и резервисања              | 12.868                | 12.840                |
| Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса) | 5.173                 | 13.096                |
| Трошкови пореза                                  | 869                   | 3.047                 |
| <b>Свега пословни расходи</b>                    | <b><u>192.521</u></b> | <b><u>527.738</u></b> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.Највећим дијелом се односе на резервне дијелове и потрошни материјал, те гориво и мазиво.

|  |                      |
|--|----------------------|
| -трошкови основног материјала за израду              | 255                  |
| -трошкови материјала за уређење и одржавање депоније | 1.884                |
| -трошкови материјала за одржавање гробља             | 60                   |
| -трошкови ситног алата и инвентара и ХТЗ             | 33                   |
| - трошкови режијског материјала                      | 58                   |
| -трошкови текућег одржавања                          | 917                  |
| -трошкови канцеларијског материјала                  | 123                  |
| - трошкови горива и мазива                           | 4.490                |
| - трошкови електричне енергије                       | 3.647                |
| <b>Укупно</b>  | <b><u>11.575</u></b> |

Зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени на бруто принципу у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према постојећој систематизацији радних мјеста. Друштво је своја нормативна акта усагласило са Посебним колективним уговором комуналних и услужних дјелатности Републике Српске.Остали лични расходи у групи бруто зарада и накнада обухватају и бруто накнаде члановима надзорног одбора, отпремнине за пензије, и помоћи запосленим.

|   |                       |
|---|-----------------------|
| - бруто зараде запослених                 | 151.983               |
| - дневнице за службено путовање и тр.пута | -                     |
| - помоћи запосленим по колект.уговору     | 174                   |
| <b>Укупно</b>                             | <b><u>152.157</u></b> |

Трошкови производних услуга, резервисање и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| - Трошкови ПТТ и поштанских услуга | 1.285               |
| - Одржавање основних средстава     | 1.977               |
| - Трошкови оглашавања и пропаганде | 248                 |
| - Трошкови комуналних услуга       | 402                 |
| <b>Укупно</b>                      | <b><u>3.912</u></b> |

Трошкови амортизације у износу 12.868 КМ, обрачунати су примјеном линеарне методе, у току процјењеног корисног вијека употребе основног средства.

Нематеријални трошкови су трошкови семинара и претплата на стручну литературу, услуге повремених и привремених послова трошкови рекламе, репрезентације, осигурања имовине, трошкови платног промета, разне таксе, трошкови за солидарну и хуманитарну помоћ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Нематеријални трошкови се односе на :

|  |                     |
|--|---------------------|
| - Услуге одржавања софтвера            | 379                 |
| - Трошкови платног промета             | 1.008               |
| - Трошкови репрезентације и сајмова    | 578                 |
| - Премије осигурања имовине и радника  | 1.376               |
| - Трошкови администрат. и судски такси | 1.377               |
| - Остали нематеријални трошкови        | 455                 |
| <b>Укупно:</b>                         | <b><u>5.173</u></b> |

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| - Накнада за шуме                  | 87                |
| - Накнада за противпожарну заштиту | 38                |
| - Накнада за кориштење вода        | 174               |
| - Трошкови регистрације возила     | 570               |
| <b>Укупно:</b>                     | <b><u>869</u></b> |

**Пословни губитак- добитак**

|                            |                          |                      |
|----------------------------|--------------------------|----------------------|
|                            | <b><u>2021</u></b>       | <b><u>2020.</u></b>  |
| Пословни губитак- добитак  | (67.744 )                | 10.699               |
| <b>Стање на дан 31.12.</b> | <b><u>( 67.744 )</u></b> | <b><u>10.699</u></b> |

Разлика пословних прихода и пословних расхода исказана је као пословни губитак, који износи 67.744 КМ.

**6.3. Финансијски приходи и расходи**

|                     |                    |                    |
|---------------------|--------------------|--------------------|
|                     | <b><u>2021</u></b> | <b><u>2020</u></b> |
| Финансијски приходи | -                  | -                  |
| Финансијски расходи | 251                | 417                |

Финансијски приходи у Билансу успјеха за 2021 годину, нису исказани.  
Финансијски расходи исказани су као **затезне камате у износу 251 КМ.**

**Губитак - Добитак редовне активности**

|                                    |                        |                      |
|------------------------------------|------------------------|----------------------|
|                                    | <b><u>2021.</u></b>    | <b><u>2020.</u></b>  |
| Губитак-добитак редовне активности | (67.995)               | 10.282               |
| <b>Стање на дан 31.12.</b>         | <b><u>(67.995)</u></b> | <b><u>10.282</u></b> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Пословним приходима нису се могли подмирити пословни и финансијски расходи, те је исказан губитак редовне активности у износу 67.995 КМ.

**6.4. Остали приходи и расходи**

|  | <u>2021.</u> | <u>2020.</u>   |
|--|--------------|----------------|
| Остали приходи                                     | -            | -              |
| Остали расходи                                     | -            | 8.800          |
| <b>Губитак по основу осталих прихода и расхода</b> | <b>-</b>     | <b>(8.800)</b> |

Остали приходи и расходи нису исказани у Билансу успјеха за 2021. годину.

**6.5. Укупни приходи и расходи**

|                                  | <u>2021</u>     | <u>2020.</u> |
|----------------------------------|-----------------|--------------|
| Укупни приходи                   | 124.777         | 538.437      |
| Укупни расходи                   | 192.772         | 536.955      |
| <b>Бруто губитак- добитак</b>    | <b>(67.995)</b> | <b>1.482</b> |
| Расходи текућих пореских обавеза | -               | -            |
| <b>Нето губитак- добитак</b>     | <b>(67.995)</b> | <b>1.482</b> |

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ**

**Укупни нето губитак - добитак у обрачунском периоду**

|   | <u>2021</u>     | <u>2020.</u> |
|---|-----------------|--------------|
| Нето губитак-добитак у обрачунском периоду      | (67.995)        | 1.482        |
| Добитак – губитак утврђен директно у капиталу   | -               | -            |
| <b>Укупан нето резултат-Стање на дан 31.12.</b> | <b>(67.995)</b> | <b>1.482</b> |

Исказани нето губитак у 2021. години, у Билансу успјеха, износи 67.995 КМ, ( као резултат пословања периода ) , односно, укупан нето губитак текуће године, исказан у билансу стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

## **7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ**

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према члану 2. Правилника и одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица, регистрована као друштва капитала.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2021.годину, у којем је приказано стање и кретање истог. Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2020.године 137.575 КМ и 31.12.2021.године 69.432 КМ. Препоручујемо Друштву да изврши покриће губитака из ранијих година из нераспоређене добити и законских резерви.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1. овог извјештаја.

## **8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2021. годину, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса, односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку, односно на крају обрачунског периода, у цијелости одговара стању исте у Билансу стања, односно књигама - рачуна 240-249, и оно износи: на почетку обрачунског периода 18.253 КМ и на крају обрачунског периода 768 КМ. У укупним приливима, приливи из пословних активности, остварили су вриједност од 163.899 КМ, и представљају једину врсту прилива. У укупним одливима одливи из пословних активности, остварили су вриједност од 181.384 КМ, и представљају једину врсту одливи.

Као ефекат укупних прилива и одлива готовине, остварен је нето одлив у износу 17.485 КМ. Друштво је трошењем текућих, односно сопствених извора средстава, одржавало текућу ликвидност .

Благајничко пословање усклађено је са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (Сл. гласник РС број:86/12).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

## **9. РИЗИЦИ НА КОЈЕ ДРУШТВО НЕМА УТИЦАЈА**

Посматрајући пословање Друштва и остваривање прихода постоји неколико, веома битних области, гдје управа и интерне контроле немају значајнијих утицаја. Те области су:

- Еколошка загађења,
- Утицај примјене законских прописа из области пореза.
- Порески ризици

Искључен је утицај тржишта на висину тржишне цијене услуга.

Друштво је у 2021-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица слабљења општих економских активности у Републици. Обезбјеђење дугорочне финансијске стабилности, па и текуће ликвидности, везан је са могућностима наплате комуналних услуга, како од правних тако и од физичких лица.

## **10. КОНТРОЛНИ РИЗИК**

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Друштва. Организација Друштва, те стручност у обављању радних задатака на свим нивоима руковођења, омогућава управљање ризицима у пословању.

Остваривање прихода од пружања услуга, врши се на основу фактурисања услуга појединим купцима, на бази утврђеног ценовника.

За управљање ризиком ликвидности, одговорно је руководство Друштва, које процедурама управља имовином и обавезама.

## **11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА**

На основу информације од стране правне службе Друштва, против Друштва се не води нити један судски спор, нити је Друштво покренуло нити један судски спор.

## **12. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ**

Сагласно МРС-10 Потенцијални догађаји и догађаји настали послије дана билансирања, односно стандарду ревизије 560- Накнадни догађаји, према расположивим информацијама од дана биланса до дана израде овог извјештаја, било је значајних догађаја, који су утицали на пословање Друштва.

Рјешењем Окружног привредног суда Источно Сарајево број:061-0-РЕГ-22-000378 од 10.10.2022.године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање и упис Одлуке о преносу акција на откупиоца уз плаћање примјерене новчане накнаде. Вршилац дужности директора без ограничења овлаштења, осим закључивања уговора чија је вриједност већа од 10.000,00 КМ, за шта је потребна сагласност Надзорног одбора, је Миланка Бркић, дипл.правник.

Као задужење Општине Рогатица, евидентиран је у пословним књигама Општине, по налогу Главне службе за ревизију јавног сектора, дугорочни кредит од Свјетске банке, којим је било задужено Друштво, у укупном износу од 156.704 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

### 13. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

#### 13.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

| Ред. број | ОПИС                                | 31.12.2021. године | 31.12.2020. године | Индекс 3:4 |
|-----------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| 1         | 2                                   | 3                  | 4                  | 5          |
| 1.        | СТАЛНА ИМОВИНА                      | 187.809            | 200.677            | 93,59      |
|           | - Нематеријална улагања             |                    |                    |            |
|           | - Основна средства                  | 187.809            | 200.677            | 93,59      |
| 2.        | ТЕКУЋА ИМОВИНА                      | 95.049             | 217.1074           | 43,78      |
|           | - Залихе и дати аванси              | 2.504              | 3.068              | 81,62      |
|           | - Купци у земљи                     | 91.592             | 195.366            | 46,88      |
|           | - Друга потраживања                 | 185                | 417                | 44,36      |
|           | - Готовински еквиваленти и готовина | 768                | 18.253             | 4,20       |
|           | - Активна временска разграничења    | -                  | -                  |            |
|           | - Порез на додату вриједност        | -                  | -                  |            |
| 3.        | ПОСЛОВНА АКТИВА                     | 282.858            | 417.781            | 67,70      |
| 4.        | КАПИТАЛ                             | 69.432             | 137.575            | 50,47      |
| 5.        | ОБАВЕЗЕ                             | 213.426            | 280.206            | 76,17      |
|           | - дугорочне обавезе                 | 156.704            | 156.704            | 100        |
|           | - Краткорочне обавезе               | 56.722             | 123.502            | 45,93      |
| 6.        | ПОСЛОВНА ПАСИВА                     | 282.858            | 417.781            | 67,70      |

Посматрано у цјелини, дошло је до значајних промјена пословне активе и пасиве, јер је смањење вриједности текуће имовине у дијелу готовине и потраживања, пратило смањење капитала и краткорочних обавеза.

#### 13.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

| Ред. број  | ОПИС  | 31.12.2021. године | 31.12.2020. године | Индекс 3:4   |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2   | 3                  | 4                  | 5            |
| 1.         | Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту | 118.137            | 511.523            | 23,09        |
| 2.         | Приходи од продаје робе на дом.трж.           | 6.509              | 14.398             | 45,21        |
| 3.         | Остали пословни приходи                       | 131                | 12.516             | 1,05         |
| 4.         | Финансијски приходи                           | -                  | -                  | -            |
| 5.         | Остали приходи                                | -                  | -                  | -            |
| <b>6.</b>  | <b>Укупни приходи (1 до 5)</b>                | <b>124.777</b>     | <b>538.437</b>     | <b>23,17</b> |
| 7.         | Пословни расходи                              | 192.521            | 527.738            | 36,48        |
| 8.         | Финансијски расходи                           | 251                | 417                | 60,19        |
| 9.         | Остали расходи                                | -                  | 8.800              | -            |
| <b>10.</b> | <b>Укупни расходи (7 до 9)</b>                | <b>192.772</b>     | <b>536.955</b>     | <b>35,90</b> |
| <b>11.</b> | <b>Добитак-Губитак</b>                        | <b>(67.995)</b>    | <b>1.482</b>       | <b>-</b>     |

Укупни приходи биљеже смањење за 77% у односу на предходну годину, што је пратило и смањење расхода за 64%.



### 13.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

#### 13.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2021. године

|                        |                                   |   |        |        |
|------------------------|-----------------------------------|---|--------|--------|
| 1. Тренутна ликвидност | Готовински еквиваленти и готовина | = | 768    | = 0,01 |
|                        | Краткорочне обавезе               | = | 56.722 |        |
| 2. Текућа ликвидност   | Залихе и дати аванси              | = | 2.504  | = 0,04 |
|                        | Краткорочне обавезе               | = | 56.722 |        |
| 3. Општа ликвидност    | Текућа имовина                    | = | 95.049 | = 1,68 |
|                        | Краткорочне обавезе               | = | 56.722 |        |

#### 13.3.2. Показатељи финансијске стабилности

|   |                                     |   |         |        |
|---|-------------------------------------|---|---------|--------|
| 1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) | Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе | = | 226.136 | = 1,19 |
|   | стална имовина + залихе             | = | 190.313 |        |
| 2. Финансијска сигурност                                    | Капитал                             | = | 69.432  | = 0,37 |
|   | Стална имовина                      | = | 187.809 |        |
| 3. Учешће основних средстава у укупним средствима           | Основна средства                    | = | 187.809 | = 0,66 |
|   | Пословна актива                     | = | 282.858 |        |
| 4. учешће текућих средстава у укупним средствима            | Текућа имовина                      | = | 95.049  | = 0,34 |
|   | Пословна актива                     | = | 282.858 |        |

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен тренутне и текуће ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином и залихама, док је степен опште ликвидности повољнији.

Исто тако, Друштво не обезбјеђује висок степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља, па је у наредном периоду отежано задовољити принцип сталности пословања..

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

#### **14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Природа пословања Друштва, односно обављање дјелатности од јавног интереса, као и финансијски и други показатељи пословања за 2021. годину, указују на отежане услове одрживости претпоставке о сталности пословања.

#### **15. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ**

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, новембар 2022. године.

Овлашћени ревизор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

**Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"**

Пале Михајла Пупина 21

телефон/факс 057/200-610

**ЈИБ:** 4400432410008

**ПДВ ИБ:** 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

Број: 02-77/2022.

Датум: 14.11.2022. године

**А.Д. "КОМРАД" ЈКП  
Рогатица**

**ПРЕДМЕТ:** Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за А.Д. "КОМРАД" Рогатица, на дан 31.12.2021.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2021.године, за А.Д. "КОМРАД" Рогатица, 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 А.Д. "КОМРАД" Рогатица.

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

| Име и презиме,<br>квалификација | Позиција          | Статус у тиму за<br>ревизију |
|---------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Нада Ђурђић, дипл.ек.           | овлашћени ревизор | Шеф ревизорског тима         |
| Даница Вучковић,<br>дипл.ек.    | овлашћени ревизор | Интерна контрола             |

**РЕВИЗОР:** ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.  
овлашћени ревизор

Пале, новембар, 2022. године

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл.ек.