

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР „ЈАХОРИНА“ ПАЛЕ
ПАЛЕ
-Одбор за ревизију-**

Број: 2744-ОЦ/19

Датум: 13.05.2019. године

**НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
ДРУШТВА**

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ**

И

**ИЗВЈЕШТАЈ О РАЧУНОВОДСТВУ И ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ АД.
Олимпијски Центар "Јахорина" Пале за 2018. годину**

Пале, април 2019. године

1. АКТИВНОСТИ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

Одбор за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је именован од стране Скупштине акционара А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале. Одлуком бр. СА 63/15 дана 20.07.2015. године на период од 4 године. Чланови Одбора за ревизију су:

1. др. Драган Кулина, дипломирани економиста, овлаштени ревизор,
2. Веселиновић Недељко, дипломирани економиста, овлаштени ревизор и
3. Свјетлана Пржуљ, дипломирани правник са положеним правосудним испитом.

На првој конститутивној сједници за предсједника Одбора за ревизију изабран је Веселиновић Недељко, дипломирани економиста и овлаштени ревизор.

У Друштву је формирано и Одјељење интерне ревизије, у којем је радио један стручни сарадник-интерни ревизор дипломирани економиста и директор одјељења интерне ревизије као спољни сарадник, такође овлаштени ревизор кога је именовао Одбор за ревизију.

У току календарске 2018. године Одбор је одржао 8 сједница са 49 тачака дневног реда као и 4 сједнице, до дана подношења овог извјештаја у 2019. години, са 12 тачака дневног реда. Одбор за ревизију је редовно извјештавао Надзорни одбор о своме раду и изнесеним мишљењима, закључцима и препорукама везаним за материјале по тачкама дневног реда које су служиле као основ за доношење одлука и других аката. Препоруке Одбора за ревизију је усвајао Надзорни одбор и задуживао Управу да реализује исте. Треба истаћи да је највећи дио препорука реализован у одређеном року, а дио је у току реализације.

Активности Одбора за ревизију у 2018. години су се одвијале на сједницама Одбора. Основ за рад су биле надлежности из Закона о јавним предузећима, Закона о рачуноводству и ревизији те осталих законских и подзаконских аката који регулишу разне области као и праћење реализације Плана обављања ревизија, који је усвојио Одбор за ревизију. Одјељење интерне ревизије сачинило је и предложило Годишњу студију ризика за 2018. годину коју је усвојио Одбор за ревизију. Након разматрања и усвојене Годишње студије ризика, Одбор за Ревизију је усвојио План ревизије Одјељења за интерну ревизију за 2018. годину. Планом је предвиђено да се изврши укупно 13. ревизија појединих ризичних подручја што је и урађено. Треба напоменути да је у току године интерни ревизор господин Краишник Срђан напустио Друштво ради другог посла, као и чињеницу да је извршен избор директора Одјељења интерне ревизије господина Његоша Танасковића, дипломираног економисте и овлаштеног ревизора. Почетком ове године попуњено је радно мјесто интерног ревизора. И поред ових персоналних промјена, све планиране активности интерне ревизије су завршене успјешно до 31.12.2018. године.

На 16. сједници Одбора за ревизију одржаној 17.01.2018.године је разматран Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.10.2017. године тј. кад је званично извршена примопредаја између старог и новоизабраног менаџмента. Одбор за ревизију је подржао приједлоге Централне

пописне комисије у приједлогу одговарајућих књижења појединих позиција имовине уз принцип да се вишкови оприходују, а за мањкове да се задуже одговорни радници.

На 17. сједници Одбора за ревизију која је одржана 13.02.2018. године разматран је Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2017. године. Одбор за ревизију је констатовао да је попис извршен у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Одбор за ревизију је сагласан са приједлозима Централне пописне комисије о начину књижења отписа, вишкова, мањкова и других утврђених разлика.

Разматран је и приједлог Плана пословања за 2018. годину којом приликом је Одбор за ревизију дао одређене приједлоге и сугестије на нацрт Плана пословања, што је Управа углавном уважила и прихватила.

На 18. сједници Одбора за ревизију која је одржана 06.03.2018. године разматран је Извјештај Одјељења интерне ревизије о ревизији благајничког пословања за 2017. годину, а који обухвата оцјену сигурности чувања новца, функционисање благајничког пословања, уредно вођење уплата, исплата и дневника, овлаштења за руковањем готовим новцем као и безбједосни аспект при кретању и чувању готовине. Оцијењено је да се благајничко пословање обавља у складу са законским прописима уз давање одређених сугестија за унапређење пословања са готовином.

Разматрани су извјештаји о набавкама које је припремила Управа за мјесец август, септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године и јануар 2018. године. Одбор за ревизију је разматрао понуђене извјештаје и констатовао да су састављени у одговарајућој форми уз напомену да је Планом ревизије за 2018. годину предвиђена контрола истих у два наврата када ће се Одбор изјаснити о томе да ли су набавке извршене у складу са законским прописима.

На 19. сједници Одбора за ревизију одржаној 13.06.2018. године разматрао је Извјештај о интерној ревизији потраживања на дан 31.12.2017. године. Извјештај о интерној ревизији пописа на дан 31.12.2017. године и Извјештај о набавкама извршеним у фебруару, марту, априлу и мају 2018. године.

Констатовано је да су потраживања на дан 31.12.2017. године приказана на истинит и фер начин, но њиховој номиналној вриједности, књиже се на одговарајућим контима у складу са рачуноводственим прописима РС, фактуре се купцима издају благовремено и садрже све неопходне елементе. Редовно се врши усаглашавање потраживања.

Планом рада интерне ревизије за 2017. годину је предвиђена редовна ревизија годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године.

Констатовао је да је попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године урађен у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 45/16) и актима Друштва.

Одбор за ревизију је препоручио Управи Друштва да именује Комисију за расходовање отписане имовине.

Разматрани су извјештаји о набавкама које је припремила Управа за мјесен фебруар, март, април и мај 2018. године.

Одбор за ревизију је констатовао да су извјештаји о набавкама који су достављени члановима Одбора за ревизију за период фебруар – мај 2018. године прегледнији и комплетнији самим тим што извјештаји садрже нову колону у којој је описан предмет набавке. Исти извјештаји су сачињени у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о јавним набавкама Друштва.

Одбор за ревизију је Планом ревизије предвидио два пута годишње ревизију појединачних поступака набавке – цјелокупног поступка по случајном узорку, о чему се подносе извјештаји Надзорном одбору.

На 20. сједници Одбора за ревизију одржаној 09.07.2018. године разматрани су:

Извјештај независног ревизора о ревизији финансијских извјештаја за 2017. годину – д.о.о. „Пословни информатор ревизија“, Финансијски извјештај Друштва за 2017. годину, Разматрање и доношење препоруке о одлуци о расподјели добити утврђене у Финансијском извјештају Друштва за 2017. годину, као и Извјештај о пословању Друштва у 2017. години и Разматрање и усвајање Извјештаја о раду Одбора за ревизију и извјештаја о рачуноводству и финансијском пословању А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2017. годину.

Ревизор је дао позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2017. годину. Одбор за ревизију је оцијенио да је извјештај састављен у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и да одражава, по свим материјално значајним питањима, објективно и фер стање имовине, капитала, обавеза и резултате пословања у 2017. години.

Разматрајући Финансијски извјештај Друштва за 2017. годину оцијењено је да је сачињен квалитетно и у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС, Правилником о рачуноводству и другим законским прописима и Међународним рачуноводственим стандардима. Служба рачуноводства А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је кроз>Note, које су достављене уз финансијске извјештаје, детаљно презентовала све податке и информације, што је за сваку похвалу. Он је додао да Финансијски извјештаји, поред задовољавајућих резултата, дају основу надлежним органима за доношење пословних одлука.

Из презентираних финансијских извјештаја је видљиво да укупан приход остварен у 2017. години износи 7.839.300,00 КМ, укупан расход остварен у 2017. години износи 7.294.502,00 КМ. На основу наведеног остварена добит у 2017. години износи 544.798,00 КМ.

Тиме је Друштво доведено у активну позицију да почне остваривати позитивне финансијске резултате и да елиминира све слабости које су идентификоване.

Разматрајући остварене позитивне финансијске резултате, Одбор за ревизију је изразио мишљење – препоруку да се исказана добит по Финансијском извјештају А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2017. годину, у износу од 544.798,00 КМ, распореди за покриће губитака пренесених из ранијих година.

Разматрајући Извјештај о пословању Друштва у 2017. години Одбор за ревизију је дао позитивно мишљење и препоруку да се Извјештај о пословању у 2017. години, упуту на даље разматрање и усвајање Надзорном одбору и Скупштини Друштва.

Разматрао је и усвојио Извјештај о раду Одбора за ревизију и Извјештај о рачуноводству и финансијском пословању А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2017. годину.

Предсједник Одбора за ревизију Недељко Веселиновић је истакао да је Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима од 02.08.2011. године, члан 26. Закона о јавним предузећима допуњен са седам тачака које се односе на проширење надлежности Одбора за ревизију. Чланом 26. тачка к) утврђена је обавеза ОР да "извјештава скупштину јавног предузећа о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа."

У вези тога Одбор за ревизију А.Д. ОЦ "Јахорина" Пале је разматрао извјештаје који се односе на рачуноводство и финансијске извјештаје те констатовао да је рачуноводствени систем Друштва организован у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним рачуноводственим стандардима и рачуноводственим политикама Друштва. Успостављени систем омогућава свеобухватно евидентирање, као и откривање и спречавање погрешно евидентираних пословних догађаја, одређује лица која су одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и састављање финансијских извјештаја.

На основу успостављеног рачуноводственог система омогућено је вођење прописаних пословних евиденција неопходних да се на истинит и реалан начин утврде приходи и расходи, финансијски резултат, стање имовине, обавеза и капитала предузећа. Састављање финансијских извјештаја врши се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и примјеном Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Одбор за ревизију А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале је усвојио Извјештај о раду Одбора за ревизију и Извјештај о рачуноводству и финансијском пословању А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2017. годину, број: 2999-ОЦ/18 од 09.07.2018. године и исти упућује на даље разматрање и усвајање Надзорном одбору и Скупштини Друштва.

На 21. сједници Одбора за ревизију одржаној 15.08.2018. године разматране су Измјене и допуне Плана пословања за 2018. годину. Том приликом Одбор за ревизију је изразио позитивно мишљење на предложене Измјене и допуне Плана пословања са препоруком да се упути надлежним органима.

На 22. сједници Одбора за ревизију одржаној 06.09.2018. године разматран је Средњорочни план развоја А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за период 2019-2021. година, као и Извјештаји о набавкама у јуну и јулу 2018. године. Након што је размотрио Средњорочни план развоја А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за период 2019-2021. година, Одбор за ревизију је изразио позитивно мишљење на Средњорочни план развоја А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за период 2019-2021. година. Разматрајући извјештаје о набавкама изражено је мишљење да су исти сачињени у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о јавним набавкама Друштва.

На 23. сједници Одбора за ревизију разматран је приједлог Одлуке о именовању вањског ревизора за ревизију финансијских извјештаја А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2018. годину, Извјештај о интерној ревизији јавних набавки за период 01.01. – 30.06.2018. године, Извјештај о интерној ревизији инвестиција за период 01.01.- 31.12.2017. године и Извјештај о интерној ревизији благајничког пословања за период 01.01. – 31.07.2018. године.

Шеф службе правних послова је извјестила да је Друштво провело поступак јавне набавке услуга ревизије финансијских извјештаја за 2018. годину, путем директног поступка. У остављеном року понуду је доставила фирма „Контал“ д.о.о. Бања Лука. Након што је размотрио достављену документацију, Одбор за ревизију је једногласно донно Одлуку о именовану вањског ревизора за ревизију финансијских извјештаја А.Д. ОЦ „Јахорина“ Пале за 2018. годину и уговор додијелно „Контал“ д.о.о. Бања Лука.

Након што је размотрио Извјештај о интерној ревизији јавних набавки за период 01.01. – 30.06.2018. године, Одбор за ревизију је једногласно усвојио исти и предложио Управи низ активности које треба подузети у циљу унапређења процеса набавки, а све у складу са Законом о јавним набавкама: Да се објави план јавних набавки на веб-страници Друштва, да комисија за јавне набавке донесе Пословник о раду у складу са чланом 9. Правилника о усостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14), да се обезбиди едукација запослених укључених у послове јавних набавки за досљедну примјену Закона о јавним набавкама у БиХ, да се прате поступци јавних набавки на које су изјављене жалбе и о којима одлучује Канцеларија за разматрање жалби, како би се благовремено могле предузети неопходне активности, да исте не би ометале редовно пословање Друштва.

Након што је размотрио Извјештај о интерној ревизији инвестиција за период 01.01.-31.12.2017. године, Одбор за ревизију је једногласно усвојио исти и констатовао да су се инвестиционе активности у периоду од 01.01.-31.12.2017. године, које су обухваћене интерном ревизијом, одвијале уз примјену Закона о јавним набавкама БиХ, подзаконских аката који су донијети на основу тог Закона и општих аката Друштва којима је уређена област јавних набавки.

Након што је размотрио Извјештај о интерној ревизији благајничког пословања за период 01.01. – 31.07.2018. године, Одбор за ревизију је једногласно исти усвојио уз одређене препоруке.

На 24. сједници Одбора за ревизију разматрана је и донесена Одлука о допуни Пословника о раду Одбора за ревизију у смислу могућности одржавања сједница Одбора телефонским путем као и извјештаји о набавкама у августу и септембру 2018. године који су и усвојени у предложеном тексту.

2. ИЗВЈЕШТАЈ О РАЧУНОВОДСТВУ И ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ

Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Сл.гл. РС“ број 78/11) од 02.08.2011. године, члан 22. Закона о јавним предузећима је допуњен са седам тачака које се односе на проширење надлежности Одбора за ревизију од којих је и тачка к) “извјештава скупштину јавног предузећа о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа.”

У вези тога Одбор за ревизију А.Д. ОЦ “Јахорина” Пале обавјештава Скупштину Друштва да је Одбор за ревизију у 2018. години разматрао извјештаје који се односе на рачуноводство и финансијске извјештаје те констатовао да је Рачуноводствени систем Друштва организован у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним рачуноводственим стандардима и рачуноводственим политикама Друштва. Успостављени систем омогућава свобухватно евидентирање, као и откривање и спречавање погрешно евидентираних пословних догађаја, одређује

лица која су одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и састављање финансијских извјештаја.

На основу успостављеног рачуноводственог система омогућено је вођење прописаних пословних евиденција неопходних да се на истинит и реалан начин утврде приходи и расходи, финансијски резултат, стање имовине, обавеза и капитала предузећа. Састављање финансијских извјештаја врши се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и примјеном Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Извјештај Централне пописне комисије о попису имовине на дан 31.12.2018. године. Одбор за ревизију је оцијенио да је Извјештај добро сачињен и препоручио да се: отписана средства продају или униште, да се утврђени вишкови процијене и да се за утврђене мањкове терете одговорна лица.

Управа је припремила и презентовала сет финансијских извјештаја за 2018. годину и то: биланс стања, биланс успјеха, биланс тока готовине, извјештај о промјенама на капиталу и ноте-забиљешке уз финансијски извјештај за 2018. годину које је урадила служба рачуноводства. Ови извјештаји су састављени у складу са Рачуноводственим стандардима и оцијењени су од Одбора за ревизију као веома квалитетни извјештаји. Зато Одбор за ревизију високо оцјењује рад рачуноводствене службе.

Одбор за ревизију је разматрајући Извјештај независног ревизора о ревизији Финансијских извјештаја за 2018. годину оцијенио да је исти састављен у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и одражава по свим материјално значајним питањима објективно и фер стање имовине, капитала, обавеза и резултате пословања у 2018. години. Ревизор је дао позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2018. годину.

3. РАЗМАТРАЊЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ФИНАНСИСКОМ ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА ЗА 2018. ГОДИНУ

Разматрајући Финансијске извјештаје Друштва за 2018. годину (Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс тока готовине, Ноте уз финансијске извјештаје и Извјештај о промјенама на капиталу). Одбор за ревизију А.Д. ОЦ "Јахорина" Пале је констатовао да су извјештаји сачињени квалитетно и у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС, Правилником о рачуноводству и другим законским прописима и Међународним рачуноводственим стандардима. Служба рачуноводства А.Д. ОЦ "Јахорина" Пале је кроз Ноте, које су достављене уз финансијске извјештаје, детаљно презентовала све податке и информације, што је за сваку похвалу. Финансијски извјештаји, поред задовољавајућих резултата, дају основу надлежним органима за доношење пословних одлука. Кратак преглед основних података дат је у наставку.

Пословни приходи остварени у 2018. години износе **8.085.319,00 КМ**, што значи да су већи за 59,00 % од прихода остварених претходне године. Пословни приходи су повећани углавном повећањем укупне активности Друштва, а нарочито приходима од скијалишта који су већи за 72%.

Пословни расходи у укупном износу од **8.672.204,00 КМ**, су већи за 33% од претходне године што је последица повећања пословних прихода, односно варијабилних трошкова. У структури пословних расхода трошкови амортизације који износе 2.172.662,00 КМ учествује са 25,00%, трошкови плата у износу од 2.684.799,00 КМ са

учешћем од 31.00%, трошкови материјала који износе 1.776.332 са 20,47%, трошкови производних услуга у износу од 1.280.192 са 14,76%, док остали трошкови учествују са 8,87%. Ради недовољно остварених пословних прихода **остварен је пословни губитак у износу од 586.893,00 КМ и мањи је за 846.573,00 КМ у односу на упоредну 2017. годину што се може оцијенити као позитиван тренд.**

Финансијски приходи у износу од **8.205,00 КМ** се односе на приходе од камата на средства на рачунима Друштва. Финансијски расходи износе **123.975,00 КМ**, односе се на затезне камате добављачима у износу од 94.572,00 КМ, обрачунате камате за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од 15.745,00 КМ и камате по судским споровима 13.658,00 КМ. **Губитак из односа финансијских активности износи 115.770,00 КМ. Укупан губитак из редовне активности износи 702.663,00 КМ и мањи је за 1.445.156,00 КМ у односу на упоредну 2017. годину.**

Остали приходи су остварени у износу од 748.141,00 КМ, а расходи у износу од 4.377,00 КМ тако да је по том основу остварен добитак у износу од 743.764,00 КМ.

Укупан приход остварен у 2018. години износи 8.841.665,00 КМ.
Укупан расход остварен у 2018. години износи 8.800.564,00 КМ.
ОСТВАРЕНА ДОБИТ У 2018. години износи 41.101,00 КМ.

Одбор за ревизију цијени да је Друштво доведено у активну позицију да почне остваривати позитивне финансијске резултате и да елиминише све слабости које су идентификоване. Значајну заслугу за позитивне резултате имају Влада РС, Министарство трговине и туризма који су преко Инвестиционо развојне банке омогућили финансијску консолидацију Друштва. Извршено је финансијско растерећење по основу обавеза из прве емисије обвезница, ренпрограмом доспјелих обавеза са 2017. годином у износу од 8,6 милиона КМ на 12 година, те конверзијом преосталих обавеза из прве емисије обвезница у износу од 11,2 милион КМ.

У циљу реализације планираних инвестиција уз подршку Инвестиционо развојне банке емитована је друга емисија обвезница у износу од 10.375.000,00 КМ којим средствима је интезивирано улагање у вјештачко осњежавање, уређење стаза, вертикални транспорт и друге садржаје да би се обогатила понуда, продужила зимска сезона на 120 дана и оснажила лјетна сезона. Свакако треба истаћи ангажовање Надзорног одбора чији су чланови именовани половином године прво као в.д., а затим у овој години као чланови органа. Надзорни одбор је именовао Менаџмент који је оперативно проводио зацртане планове и значајно допринио оствареним резултатима. Такође треба истаћи и активности на маркетингу која је осмишљена и успјешно вођена као и труду и уложеним напорима свих занослених радника.

Када се посматрају обавезе и капитал у Пасиви биланса стања може се констатовати да се обавезе исказане у износу од **24.554.395,00 КМ** тј. мање у односу на 2017. годину за **11,15 милиона** када су износиле **35.708.925,00 КМ**, а састоје се од дугорочних обавеза у износу од **18.801.212,00 КМ** које се односе на обавезе на основу постигнутог споразума из прве емисије обвезница, обвезница из друге емисије обвезница и краткорочних обавеза у износу од **5.753.183,00 КМ**, у којима су садржане и обавезе везане за дио дугорочних финансијских обавеза које доспјевају у периоду 2019. године, а односе се на дио главнице по емитованим ХОВ и дио камата по том основу у износу од **614.994,00 КМ** обавезе из пословања **3.817.600,00 КМ** и остале обавезе. Према изложеном, укупне обавезе везане за прву и другу емисију обвезница износе

19.416.206,00 КМ, што чини 79,07 % од укупних обавеза Друштва, обавезе према добављачима **2.966.587,00 КМ** што износи 12,08 %, обавезе за плате и доприносе **403.392,00 КМ** што износи 1,64%, и остале обавезе износе 7,21%.

Друштво је редовно вршило исплату плата, док обавезе према порезима и доприносима редовно измирује као и обавезе према претходно сачињеном репрограму са Пореском управом Републике Српске. Обавезе према добављачима су измирене почетком 2019. године, као и заостале плате и остала лична примања.

Из финансијских извјештаја се види да основни капитал Друштва са 31.12.2018. године износи 71.568.247,00 КМ, што представља акцијски капитал и кад се додају ревалоризационе резерве у износу од 3.236.205,00 КМ и дода акомулирана добит од 585.899,00 КМ и умањи за акомулирани губитак у износу од 22.232.387,00 КМ вриједност капитала износи **40.568.706,00 КМ**.

Конверзијом дијела прве емисије обвезница у капитал од стране Инвестиционо-развојне банке Републике Српске, односно Фонда за развој Источног дијела Републике Српске у износу од 11,2 милиона КМ, која је обављена концем марта 2018. године, структура пасиве се значајно измјенила па акцијски основни капитал после конверзије износи 71.568.347,00 КМ, капитал 40.568.706,00 КМ, а укупне обавезе износе 24.554.403,00 КМ.

Може се закључити да су конверзија дијела прве емисије обвезница као и емитовањем друге емисије обвезница и друге финансијске погодности утицале на финансијску консолидацију Друштва.

На основу члана 26. став (1) тачка л) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04 и 78/11), члана 66. и 67. Статута АД ОЦ „Јахорина“ Пале, број: 2655-ОЦ/10 од 02.11.2010. године, Одбор за ревизију АД ОЦ „Јахорина“ Пале, на сједници одржаној 16.05.2019. године дао је препоруку да се исказана добит по Финансијском извјештају АД ОЦ „Јахорина“ Пале за 2018. годину, у износу од 41.101,00 КМ (словима: четрдесетједнухиљадустоједну конвертибилну марку), распореди за покриће губитака пренесених из ранијих година.

Средњорочни план развоја АД ОЦ „Јахорина“ Пале за период 2019-2021. година

Разматрајући Средњорочни план развоја АД ОЦ „Јахорина“ Пале за период 2019-2021. година, Одбор за ревизију је изразио следеће мишљење:

Основ за израду Плана су били резултати пословања у 2017 и 2018. години, као и визија Надзорног одбора и Менаџмента Друштва.

План је сачињен у складу са постојећом правном регулативом и представља амбициозан и остварив пројекат уколико се остваре све претпоставке које ће потпомоћи да се планирани обим прихода оствари.

Мишљење Одбора за ревизију се односи на то да је требало да се планира остварење добити бар у двоструко предвиђеним износнама и то тако да се још једном анализирају и преиспитају поједини трошкови. Тиме би финансијска ситуација била знатно повољнија, што би давало већу инвестициону способност Друштва кад се имају у виду даља улагања кредитним средствима и властитим средствима оствареним кроз добит и амортизацију. Сувише је скромно да се на толика ангажована средства оствари планирана добит, као и у односу на планирани приход.

Одбор за ревизију даје позитивно мишљење на предложени План и предлаже да се Средњорочни план развоја АД ОЦ „Јахорина“ Пале за период 2019-2021. година, достави на даље разматрање и усвајање Надзорном одбору и Скупштини Друштва.

Показатељи пословања Друштва

Показатељи имовинског и финансијског положаја, успјешност пословања - приносни положај су повољнији послје конверзије дијела обвезница у капиталу 2018. години.

Тренутна ликвидност као однос готовине и краткорочних обавеза износи 0,27%, што значи да су краткорочне обавезе на сваких 100 КМ покривене са 27 КМ, што представља повољан однос (Пожељно да буде коефицијент најмање 0,10%).

Однос залиха и краткорочних обавеза као показатељ текуће ликвидности (0,75%) (Пожељни однос је 2 и више).

Општи рацио ликвидности (текућа средства/краткорочне обавезе), је 0,75 % што значи да на сваких 100 КМ краткорочних обавеза долази 75 КМ текуће имовине (пожељан коефицијент 1).

Како се види Друштво има задовољајавући степен тренутне и опште ликвидности. Степен финансијске стабилности, краткорочне и дугорочне финансијске равнотеже су повољнији у односу на дан 31.12.2017. године. Конверзијом дијела прве емисије обвезница у капитал од стране Инвестиционо-развојне банке Републике Српске, односно Фонда за развој Источног дијела Републике Српске у износу од 11,2 милиона КМ структура пасиве се значајно измијенила па основни капитал носиле конверзије износи 71.568.347,00 КМ, капитал 40.568.706,00 КМ, а укупне обавезе износе 24.554.403,00 КМ тј. смањене су за 11.154.522,00 КМ, чиме је степен финансијске стабилности, краткорочне и дугорочне финансијске равнотеже знатно направљен.

Предсједник
Одбора за ревизију
Веселиновић Недељко, дипл.екоп.

