

KP“KOMUS“a.d.Novi Grad
Dana:28.02.2022.godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Puni naziv: Komunalno preduzeće „KOMUS“a.d. Novi Grad

Skraćeni naziv: „KOMUS“a.d. Novi Grad

Sjedište: Njegoševa broj 32 A

Matični broj: 1153064

JIB: 4400753560001

Promjena vlasničke svojine, oblika organizovanja i usaglašavanje opštih akata izvršeno je 28.09.2005.godine Rješenjem Osnovnog suda broj U/I-3489/05. Posljednja promjena izvršena je po Rješenju o registraciji 067-0-Reg-19-000002 od 04.01.2019.godine, a odnosi se na promjenu lica ovlaštenih za zastupanje.

Akcijski kapital Društva na dan ovih finansijskih izvještaja iznosio je 1.866 509 KM i podijeljen je na 1.866 509 redovnih akcija, nominalne vrijednosti od 1 KM.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje, obrada i deponija komunalnog otpada.

Lica ovlaštena za zastupanje na dan 31.12.2021. godine je Danko Vojnović, direktor Društva,

Prema Statutu, organi upravljanja Društva su:

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Odbor za reviziju i
- Direktor.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31.12.2021.godine su:

- Mirko Novaković, predsjednik
- Mirko Gojić, član i
- Zoran Kljajić, član.

Članovi Odbora za reviziju na dan 31.12.2021. godine su:

- Jelena Đukanović, predsjednik
- Dragana Bašić, član i
- Adrian Sarić, član.

Društvo je na dan 31.12.2021. godine zapošljavalo 45 radnika (na dan 31.12.2020. godine 49 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2020. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3. uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po vrijednosti sredstava koja je primljena ili će biti primljena u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po nabavnoj vrijednosti.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u visini nabavne vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Amortizacija se proporcionalno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

U toku perioda na koji se odnose ovi finansijski izvještaji korišćene su sljedeće stope amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme:

- Građevinski objekti.....	1,5% - 8%
- Motorna vozila	10% - 14,3%
- Oprema	8,0% - 20%
- Kancelarijski namještaj i ostala oprema	10,0% - 20%
- Laboratorijska oprema	14,3%

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskknjižavaju se iz evidencije po otuđenju ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu iskknjižavanja sredstva (kao razlika između prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.3. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.4. Zalihe

Zalihe Društva se odnose na zalihe materijala. Vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti, kao i na očekivanu potrošnju.

3.5. Obezvređivanje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjeње do nivoa procijenjene nadoknadive vrijednosti.

3.6. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

U 2021.godini izvršen je otpis potraživanja u iznosu od **19.744,80 KM**, od čega:

- potraživanja od kupaca (preduzeća i privatnici) za redovan odvoz smeća u iznosu od **2.685,41 KM**,
- potraživanja od fizičkih lica, takođe za redovan odvoz smeća, u iznosu od **16.709,39KM**,
- potraživanja od zaposlenih **-350,00 KM** (što se odnosi na preminulog radnika Vignjević Bracu)

3.7. Struktura ukupnog kapitala na dan 31.12.2021. godine

Opštinski kapital	= 1.213.228,00 KM
Grupa „FORTIS“d.o.o.	= 437.605,00 KM
Akcionarski kapital	= 215.676,00 KM
Revalorizacione rezerve	= 274.201,00 KM
Gubitak ranijih godina	= 2.011.352,00 KM
Dobit tekuće godine	= <u>1.926,00 KM</u>
	131.284,00 KM

Dugoročna rezervisanja čine ulaganja u deponiju „Šuća“ i donacija opreme čiji iznos se smanjuje za godišnju amortizaciju.

3.9.

Ostale dugoročne obaveze su reprogramirane obaveze iz ranijih godina (01.01.2001.- 31.01.2006.), koje su iznosile 363.048,77 KM i obračunata kamata 113.085,73 KM.

Po konačnom Rješenju suda o prihvatanju Plana finansijskog i operativnog restrukturiranja broj 670ST 00042518 RES od 25.12.2019.godine, koje je objavljeno u „Službenom glasniku RS“broj 3/20 od 17.01.2020.godine izvršili smo doknjižavanje kamate u iznosu od 1.014.153,10 KM, što je dovelo preduzeće u jako tešku situaciju.

Poreska uprava RS,JMBG:4401565850007,čije potraživanje nakon glasanja o prijedlogu Plana restrukturiranja iznosi 874.062,15 KM i biće namireno u cjelosti.Dužnik je obavezan da dug plati u periodu od januara 2024. do decembra 2043. godine(240 anuiteta), od čega u periodu od 2024. do 2028. godine(60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 2.185,16 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2024. godine, a poslednja rata dospijeva u decembru 2028.godine, a od 2029. do 2034.godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 2.913,54 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2029. godine, a poslednja rata dospijeva u decembru 2033. godine, a od 2034. do 2038. godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 4.370,31 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru

mjesecu 2034. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2038.godine, a od 2039. Do 2043. godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 5.098,70 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2039.godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2043.godine.,

- a) Fond penzijsko i invalidskog osiguranja RS, JMBG:4400411170007, čije potraživanje nakon glasanja o prijedlogu Plana restrukturiranja iznosi 384.829,39 KM i biće namireno u cjelosti.Dužnik je obavezan da dug plati u periodu od januara 2024. do decembra 2043.godine (240 anuiteta), od čega u periodu od 2024. do 2028.godine(60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 962,07 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2024. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2028.godine, a od 2029. do 2034. godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 1.282,76 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2029. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2033. godine, a od 2034. do 2038. godine(60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 1.924,15 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2034. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2038. godine, a od 2039. do 2043. godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 2.244,84 KM, s tim da prvamjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2039. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2043. godine.
- b) Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, JMBG: 4400965150008, čije potraživanje nakon glasanja o prijedlogu Plana restrukturiranja iznosi 231.396,16 KM i biće namireno u cjelosti.Dužnik je obavezan da dug plati u periodu od januara 2024. do decembra 2043. godine (240 anuiteta), od čega u periodu od 2024. do 2028. godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 578,49 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2024. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2028. godine, a od 2029. do 2034. godine(60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 771,32 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2029. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2033. godine, a od 2034. do 2038. godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 1.156,98 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2034.godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2038. godine, a od 2039. do 2043. godine (60 anuiteta) u mjesečnim ratama od po 1.349,81 KM, s tim da prva mjesečna rata dospijeva u januaru mjesecu 2039. godine, a posljednja rata dospijeva u decembru 2043. godine.

3.10.

Obaveze za zarade i naknade zarada čine obaveze prema radnicima za neisplaćene plate za XI i XII mjesec,koje su isplaćene u 2022.godini, kao i obaveze za poreze i doprinose za period 01.07.2021. – 31.12.2021.godine, od kojih je uplaćena za VII i VIII mjesec u 2022.. godini.

Dostavljeno:
1.APIF
2.Računovodstvo
3.Arhiva



Direktor:

[Handwritten Signature]
Danilo Vojnović, dipl.inž.građ.