

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“
Димитровград, Банчанска 39
ОДСЕК ВЛОГА ОДЛУКИ „КОМУНАЛАЦ“
Димитровград, Банчанска 30

ПРИМЉЕНО:		ПОДУЧЕНО:	
Јед.	Број	Прилог	Вредност
Орг. Ед.	Номер	Приложение	Стойност
	1193-1/22		



ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД
ОБЩИНА ДИМИТРОВГРАД

ПРИМЉЕНО: ПОДУЧЕНО: 21.06.2022			
Јед.	Број	Прилог	Вредност
Орг. Ед.	Номер	Приложение	Стойност
17	400-1696		

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. GODINE

JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Beograd, jun 2022. godine

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2 - 5
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
■ BILANS STANJA	
■ BILANS USPEHA	
■ IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU	
■ IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	
■ IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	
■ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	



FINREVIZIJA d.o.o. Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd, Srbija
Mail: office@finrevizija.co.rs.
Web: www.finrevizija.co.rs.
Tel: 011/4090-730

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnov za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine iskazalo zalihe u iznosu od 30.344 hiljada dinara, koje se najvećim delom odnose na zalihe materijala u iznosu od 30.308 hiljada dinara. Bilansna pozicija se sastoji od velikog broja stavki koje su starije od jedne godine u iznosu od 22.942 hiljade dinara. Saglasno tome, njihova nadoknadiva vrednost može značajno da se razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. Društvo nije izvršilo test obezvređenja ovih zaliha u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećih u Republici Srbiji, odnosno u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP – Umanjenje vrednosti imovine. Na osnovu raspoložive dokumentacije, procenjujemo da je iznos neophodnih korekcija za zastarele zalihe u iznosu od 22.942 hiljade dinara. Efekat navedenog pitanja je precenjenost zaliha u iznosu od 22.942 hiljade dinara, kao i potcenjenost rashoda u istom iznosu.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je iskazalo odložene prihode i primljene donacije u iznosu od 80.817 hiljada dinara. Društvo nije vršilo odmeravanje odloženih prihoda i primljenih donacija u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, odnosno Odeljkom 24 MSFI za MSP – Državna davanja. Društvo nam nije prezentovalo dovoljnu dokumentaciju i shodno tome, u postupku revizije finansijskih izveštaja za 2021. godinu, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u objektivnost iskazanih iznosa na dan 31. decembra 2021. godine, kao ni u uticaj ovog pitanja na rezultat poslovanja za 2021. godinu.

Tokom obavljanja revizije, uvidom u dobijenu dokumentaciju, konstatovali smo da Društvo nije izvršilo evidentiranje vanbilansne aktive i pasive u finansijskim izveštajima u ukupnom iznosu od 15.718 hiljada dinara.

Tokom obavljanja revizije konstatovali smo da Društvo nije obračunalo rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada u tekućoj godini u skladu sa zahtevima Odeljka 28 MSFI za MSP – Primanja zaposlenih. Sprovedenim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj troškova rezervisanja na finansijski rezultat Društva za 2021. godinu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu ne sadrže sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica:

- potpune informacije i obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 3 – *Prezenatacija finansijskih izveštaja*;
- Društvo nije izvršilo adekvatno i potpuno obelodanjivanje bruto knjigovodstvene vrednosti i akumulirane amortizacije na početku i na kraju godine i usklađivanje knjigovodstvene vrednosti na početku i na kraju perioda pokazujući nastale promene na nematerijalnoj imovini u toku godine u skladu sa Odeljkom 18 MSFI za MSP – Nematerijalna imovina osim gudvila;

- Društvo nije izvršilo adekvatno i potpuno obelodanjivanje bruto knjigovodstvene vrednosti i akumulisane amortizacije na početku i na kraju godine i usklađivanje knjigovodstvene vrednosti na početku i na kraju perioda pokazujući nastale promene na osnovnim sredstvima u toku godine u skladu sa Odeljakom 17 MSFI za MSP – Nekretnine, postrojenja i oprema;
- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 21 MSFI za MSP – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina;
- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 28 MSFI za MSP – Primanja zaposlenih.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovjen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na činjenicu da je Društvo iskazalo osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 67.728 hiljada dinara. Osnovni kapital kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nije iskazan. Kapital u poslovnim knjigama nije usagrađen sa kapitalom kod Agencije za privredne registre Republike Srbije. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2021. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u pogledu ovog pitanja.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine.
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaznje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procen ukupe prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.



Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 17. jun 2022. godine

Vladimir Prvanov
Licencirani ovlašćeni revizor

B. Prvanov

Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		504.758	512.183	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1.	5.074	6.420	
010	1. Улагanja у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1.	5.074	6.420	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5.2.3.	499.684	505.263	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.2.	228.417	247.421	
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2.	99.667	103.044	
024	3. Инвестиционе непретнине	0012				
025 и 027	4. Непретнине, постројења и опрема узети у лизинг и непретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.3.	134.836	131.522	
026 и 028	5. Остале непретнине, постројења и опрема и улагања на тубдим непретнинама, постројењима и опреми	0014	5.4.	36.764	23.276	
029 (део)	6. Аванси за непретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за непретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018			500	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			500	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5.4.1.	4.546	2.751	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		57.213	64.151	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.5.	30.344	31.019	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.5.	30.308	31.019	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.5.	36		
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.6.	9.361	12.984	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	5.6.1.	9.361	12.984	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		905	3.481	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.6.2.	833	1.555	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.6.3.	72	1.926	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.7.	11.873	12.333	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.8.	4.730	4.334	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		566.517	579.085	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.9.	453.884	455.977	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.9.	67.728	67.728	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	5.9.	52.319	52.319	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.9.	333.837	343.533	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.9.	327.161	343.533	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.9.	6.676		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			7.603	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414			7.603	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	5.10.	80.817	80.817	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	5.11.	31.816	42.291	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредитова и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.12.	9.442	20.416	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.12.	9.442	20.411	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			5	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.13.	18.678	18.210	

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20___. _____	Почетно стање 01.01.20___. _____
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.13.	15.331	15.146	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.14.	3.347	3.064	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.15.	3.696	3.665	
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		566.517	579.085	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана 20____ године

Законски заступник

САША АЛЕКСОВ
Фото алатка бр. 0000000000000000
1704981733216
065/2020/0000000000000000

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974	Шифра делатности 3600	ПИБ 100610690
Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD		
Седиште ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1.	327.149	301.613
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1.	323.851	294.642
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1.a	323.851	294.642
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.1.b.v.	3.298	6.971
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.2.	318.013	301.431
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.2.	48.111	43.595
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.2.	180.041	170.785
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.2.	146.131	137.074
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.2.	24.270	22.835
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.2.	9.640	10.876
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.2.	33.420	30.575
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			1.588
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.2.	16.959	19.806
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.2.	39.482	35.082

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		9.136	182
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.3.	67	171
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.3.	67	171
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.4.	455	476
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.4.	454	476
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		388	305
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.5	5	1.030
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.6.	1.048	407
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.7.	1.691	1.436
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.7.	1.009	1.536
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		328.912	304.250
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		320.525	303.850
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	6.9.	8.387	400
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	7.0.	124	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			176
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	7.1.	8.511	224

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	7.2.	3.631	1.982
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	7.2.		5.845
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	7.2.	1.796	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	7.2.	6.676	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	7.2.		7.603
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана 20 године

Законски заступник
САША
АЛЕКСОВ
1704981733716
27.04.2020

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	8.1.	6.676	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			7.603
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретњива, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			6.270
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остални укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			6.270
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			941
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		1.002	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		1.002	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			7.211
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		7.678	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			14.814
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

САША АЛЕКСОВ
1704981733216
020-0204-09-00-01-00

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећине („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписан а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1		2		3		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	67.728	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	67.728	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	67.728	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	67.728	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	67.728	4018		4027		4036	

Позиција	Опис	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			1		6		7		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	58.589	4046	242.631	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	58.589	4048	242.631	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-6.270	4049	100.902	4058	7.603	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	52.319	4050	343.533	4059	7.603	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	52.319	4052	343.533	4061	7.603	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-9.696	4062	-7.603	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	52.319	4054	333.837	4063	0	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. $2+3+4+5+6+7-8+9 \geq 0$)	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. $2+3+4+5+6+7-$ $8+9) < 0$
			1	10	11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	368.948	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	368.948	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	455.977	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	455.977	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	0
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	453.884	4090	

у _____

дана 20 године

Законски заступник

САША Дигитално потврђено CADA
АЛЕКСОВ АДРЕСА: 11100 Београд
Датум: 2021-02-22 10:52
ID: 1704981733710

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	627.908	549.262
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	621.523	538.487
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	62	154
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.323	10.621
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	587.793	519.727
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	367.413	332.081
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	5	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	178.870	155.779
4. Плаћене камате у земљи	3010	454	476
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.703	5.851
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	37.047	25.540
8. Остали одливи из пословних активности	3014	301	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	40.115	29.535
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	825	207
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	825	7
3. Остали финансијски пласмани	3020		200
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	41.399	33.346
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	41.399	33.346

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	40.574	33.139
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		200
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		200
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		200
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	628.733	549.469
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	629.192	553.273
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	459	3.804
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.333	16.137
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	11.873	12.333

у _____

дана 20 године

Законски заступник

САША АЛЕКСОВ
1704981733216

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

Димитровград, март 2022.године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕЗЕЋУ

Јавно предузеће „Комуналак“ (у даљем тексту: предузеће) постоји од 1954. године под именом „Чистоћа“ и као самостални правни субјект постоји од 1980.године, када послује у оквиру предузећа „Услуга“.

Предузеће од 08.12.1989.године добија садашњи статус ЈП „Комуналак“, основано одлуком Скупштине Општине Димитровград бр.01-06-245. Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре решењем БД14380/2005 од 20.05.2005.године.

Седиште предузећа је у Димитровграду, улица Балканска број 30.

Матични број предузећа 07299974

ПИБ 100610690

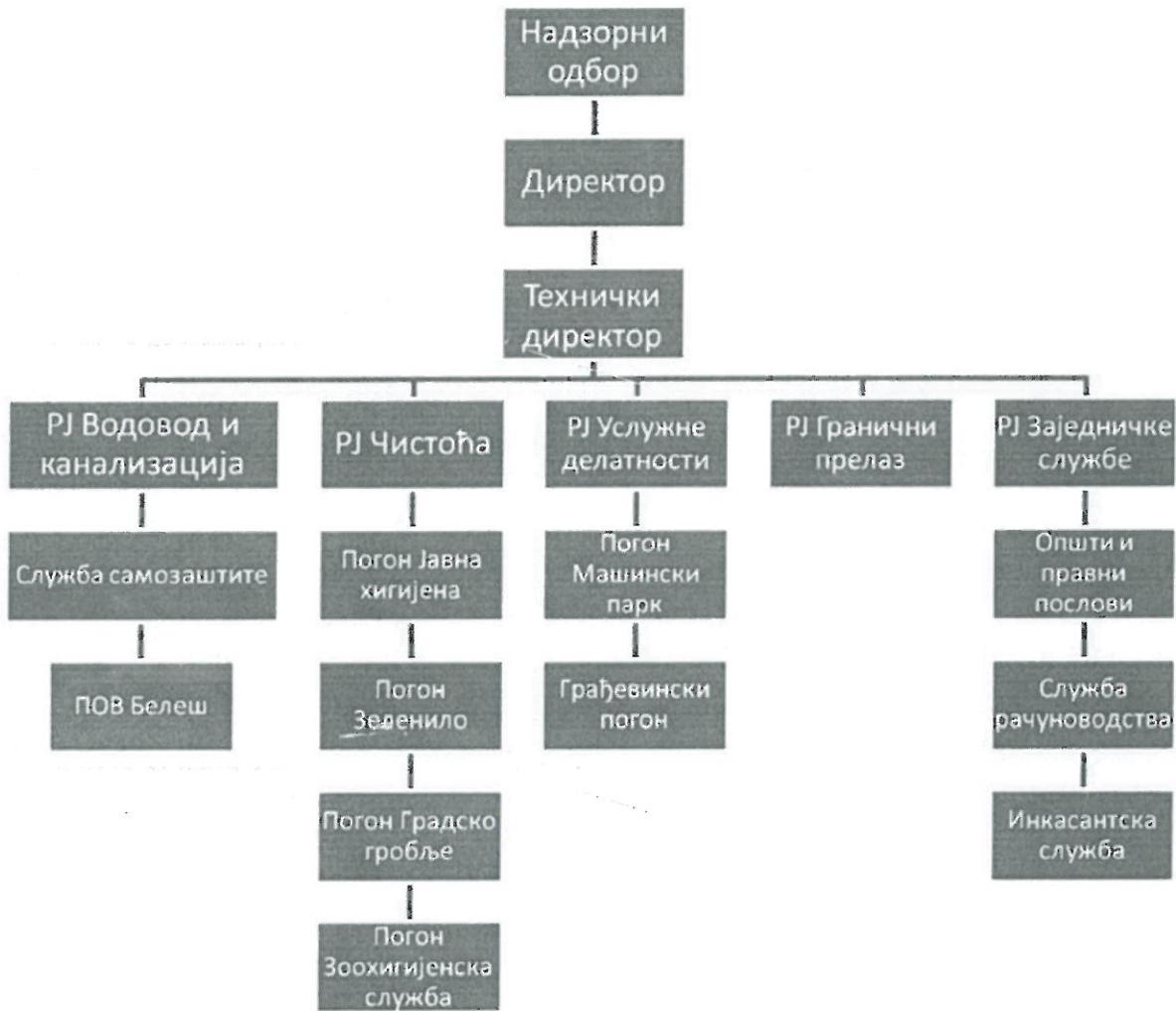
Шифра делатности: 3600

Основна делатност којом се предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Од дана оснивања до данас знатно је повећан обим и врста послова, па поред основне делатности предузеће врши и следеће: јавна хигијена; пијачне услуге; уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина (зеленило); гробљанске и димњичарске услуге; зоохигијенска служба; грађевинке послове; услуге трећим лицима и друге комуналне услуге. Јавно предузеће поред ових активности обавља и делатности које нису од општег интереса, али за које оснивач даје сагласност.

На дан 31.12.2021. године предузеће је имало 134 радника запошљених на неодређено време и 24 радник на одређено време.

Јавно предузеће се састоји од пет организационих јединица представљених следећом графиком:

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЈП „КОМУНАЛАЦ“ (ШЕМА)



Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) разврстано у средње правно лице.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2020. годину изражено је квалификовано мишљење. У извештајној 2021. години није мењан ревизор.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијско књиговодство одвија се у потпуности преко рачуноводственог информационог програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промена. Књиговодство се води у предузећу у одговорно, формираним начелима уредног књиговодства.

Интерна контрола у предузећу је организована тако да обезбеђује поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештатаја.

Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са МСФИ за МСП, а у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021), прописима од стране Министарства финансија Републике Србије и другим подзаконским прописима, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа.

2.1. Презентација финансијских извештатаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извештатаја за привредна друштва, задруге и предузеће („Службени гласник РС“ број 89/2020).

Финансијски извештаји и упоредни подаци су изказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути републике Србије, осим ако није другачије наведено. Званични средњи курсеви НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

- На дан 31.12.2020. – ЕУР = 117,5802
- На дан 31.12.2021. – ЕУР = 117,5821

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји су састављени на начелу пословног догађаја и начелу сталности пословања. Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина прими или исплати). Овако састављени финансијски извештаји пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који

представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

У билансу успеха укључени су само реализовани (тржишно потврђени) добици. Обухваћени су сви приходи и расходи обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.

3.1. Стална имовина

а) Нематеријална имовина

Почетно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности. Ова имовина се након почетног признавања исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе. Амортизациона стопа је 10%-20%.

б) Некретнине, постројења и опрема (основна средства)

Основна средства обухватају земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, као и основна средства у припреми.

Вредновање вредности некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, осим за средства за која није могуће утврдити њихову фер вредност. Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за укупан износ исправки. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредност на крају извештајног периода дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настало.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када ЈП „Комуналак“ Димитровград очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Амортизација се врши по стопама које су прописане у номенклатури средстава за амортизацију, као и стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства и комисије за процену основних средстава. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Стопа амортизације
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1,30 - 33,30%
СТАНОВИ	1,30 - 4%
ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	1,30 - 8,30%
ОПРЕМА У ПОГОНИМА	8 - 33,30%
КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	3,33 - 33,30%
ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	7,14 - 25%
ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	5 - 50%
ОСТАЛА ОПРЕМА	4 - 100%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Номенклатура средстава за амортизацију је саставни део правилника о рачуноводственим политикама.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуни амортизације.

На kraју сваког извештајног периода ЈП „Комуналаци“ Димитровград процењује да ли постоје какве назнаке да је вредност некетнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.2. Обртна имовина

a) Залихе

Залихе материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара с једнократним отписом процењују се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних цена.

б) Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко-поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода, односно, нереализоване курсне разлике

исказују се на терет или у корист временских разграничења.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши се директним отписивањем.

Индиректан отпис за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 365 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем. Индиректан отпис врши се на основу одлуке Надзорног одбора, док предлоге за отпис у току године даје служба рачуноводства задужена за аналитичко вођење потраживања, а на крају године централна пописна комисија .

Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, средства на текућим рачунима, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну.

3.3. Основни капитал

Капитал обухвата основни капитал и нерапосређену добит из ранијих година и текуће године.

3.4. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се процењују по номиналној вредности и доспевају у року дужем од дванаест месеци после извештајног периода, односно од дана састављања извештаја о финансијској позицији. Вреднују се и признају у складу са Одељком 11, Одељком 12, Одељком 22 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита као финансијски расход/приход.

3.5. Краткорочне финансијске обавезе

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Обавезе по кредитима се класификују као краткорочне обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

3.6. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се исказују по вредности исказаној на документу који представља основ за признавање, а накнадно се одмеравају у висини очекиваних одлива средстава.

3.7. Порез на добит

Текући порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2021. годину износи 15 % и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

3.8. Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване овабезе на дан 31. децембар 2021. године.

У складу са прописима који се примењују у Р.Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће, је такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплате доприноса, предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са појединачним колективним уговором о раду, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде исплаћене у привреди у Р.Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до три просечне месечне зараде. Број просечних зарада које се исплаћују запосленом по основу јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у предзећу, што је приказано у следећој табели:

Број година	Број просечних бруто зарада у Републици
10	1
20	2
30	3

3.9. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају обрачунате, а неисплаћене расходе и унапред наплаћене приходе. Одложено плаћање расхода признаје се као обавеза када се односи на трошкове настале у текућем периоду, а за које нису испуњени услови за признавање као обавеза. Употреба пасивних временских разграничења омогућава правилно утврђивање финансијског резултата у билансу успеха.

3.10. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рада и попуста у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности предузеће имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности предузећа као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Предузеће остварује приходе по основу продаје воде, прихода по основу пружања услуга водовода и канализације, гробљанских услуга, пијачне таксе, чишћења и прања улица, зеленила, димњичарских услуга, рециклаже (папира, пластике, стакла), услужних делатности, комунална такса за одржавање граничног прелаза, приходи од јавних тоалета, и украсавање града. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови) и закупнина.

3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и однесе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију, производне услуге и нематрејалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.12. Приходи и расходи камата

Кamate настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Кamate настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентовање вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа. Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Управљање финансијским ризицима

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промена цена), кредитни ризик (предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика), ризик ликвидности и ризик токова готовине.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља менаџмент предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора. Менаџмент предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама предузећа.

4.2. Ризик Ликвидности

Опресно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања предузећа, менаџмент предузећа тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђене кредитне линије.

4.3. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века заснована је на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена у пословним књигама предузећа се евидентирају у складу са МСФИ за МСП. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и

опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.4. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

4.5. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца историјским отписима, кредитној способности купца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.6. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној меру утичу на будуће пословне резултате.

Судски спорови у којима је предузеће тужилац

Број предм.	Тужени	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
442/20	ФК Балкански	Дуг	600.000,00	Привредни суд Ниш	позитиван
1901/16	Славица Ивановић	Дуг	497.428,86	Основни суд Велика Плана	позитиван
7П.бр190/2 0	Слободан Симеонов	Дуг	105.370,38	Основни суд Пирот	позитиван
П 409/21	Марјановић Александра	Дуг	44.716,48	Основни суд у Димитровграду	позитиван

Судски спорови у којима је предузеће тужено

Број предм.	Тужилац	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Статус
П1.бр.239/20	Гогов Драган	Поништај решења		Основни суд Димитровград	Неизвестан због формалних пропуста

4.7. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би се обезбедио профит и очувала оптимална структура капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће, као и остала предузећа која послују унутар исте делатности, прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (краткорочни и дугорочни) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи:

	Хиљада динара	2021.	2020.
1. Задуженост*			
2. Готовина и готовински еквиваленти	11.873	12.333	
I Нето задуженост (1 – 2)	(11.873)	(12.333)	
3. Капитал**	453.884	455.977	
II Укупни капитал (I+3)	442.011	443.644	
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)	-2,7%	-2,8%	

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

5. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ СТАЊА**5.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се састоји од лиценци, системског софтвера, остала нематеријална имовина и приказана је у следећој табели:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2020	АМ-2021	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0112	Лиценце	69.490,00	46.322,04	23.161,02	69.483,06	6,94
0120	Системски софтвер	1.596.924,26	1.562.624,26	9.800,00	1.572.424,26	24.500,00
0141	Остала нематеријална имовина	8.386.048,45	2.023.475,18	1.313.046,69	3.336.521,87	5.049.526,58
	Укупно:	10.052.462,71	3.632.421,48	1.346.007,71	4.978.429,19	5.074.033,52

На позицији нематеријалне имовине током 2021. године није било промена (повећања или смањења) у набавној вредности, тј. није било нових набавки или расходовања.

5.2. Некретнине, постројења и опрема

Преглед по контима групе 02:

КОНТО	НАЗИВ	НВ	ПО-2020	АМ-2021	УО	СВ
0200	ПОЉОПРИВРЕДНО ЗЕМЉИШТЕ	280.974,83	0,00	0,00	0,00	280.974,83
0206	ОСТАЛО ЗЕМЉИШТЕ	302.772,71	0,00	0,00	0,00	302.772,71
0210	ГРАДСКО ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ	5.375.728,86	0,00	0,00	0,00	5.375.728,86
0220	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	40.477.335,31	20.346.593,07	1.235.015,62	21.581.608,69	18.895.726,61
02212	СТАНОВИ	8.204.101,35	4.582.131,58	232.523,58	4.814.655,16	3.389.446,19
0226	ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	367.344.815,83	149.117.367,06	9.303.755,22	158.421.122,28	208.923.693,55
02310	ОПРЕМА У ПОГОНИМА И РАДИОНИЦАМА	4.067.878,67	2.069.371,33	458.154,87	2.527.526,20	1.540.352,47
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	3.598.812,16	1.760.807,81	448.844,10	2.209.651,91	1.389.160,25
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	104.101.041,74	12.283.824,77	14.712.981,87	26.996.806,64	77.104.235,10
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАСРТВУ	11.459.340,09	4.660.879,90	1.654.741,36	6.315.621,26	5.143.718,83
02316	ОСТАЛА ОПРЕМА	30.911.059,25	12.954.286,60	3.235.645,08	16.189.931,68	14.721.127,57
0260	ОСТАЛА ОСНОВНА СРЕДСТВА	119.790,00	0,00	0,00	0,00	119.790,00
	УКУПНО 2021:	576.243.650,80	207.775.262,12	31.281.661,70	239.056.923,82	337.186.726,98

У 2021.години тј. почетком пословне године је дошло до промене контног оквира, те је у складу са новим контним оквиром кonto Остало основна средства пребачено са кonta 0256 на кonto 0260. Такође је извршено и прекњижавање исправки вредности по појединачним групама у складу са новим контима у контном оквиру.

Након горе наведених табела нематеријалне имовине и некретнина, постојења и опреме, спроведен је расход за 2021.годину. Крајем пословне године извршено је и искњижавање одређеног дела земљишта, грађевинских и водоводних објекта, услед промене својине.

Коначан износ основних средстава (група кonta 01 и 02) приказан у следећој табели:

	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2020	AM-2021	Укупан Отпис	Садашња Вредност
Укупно:	586.296.113,51	211.407.683,60	32.627.669,41	244.035.353,01	342.260.760,51
Расход 2021:	904.546,07	567.352,36	122.989,82	690.342,18	214.203,89
Искњижавање услед промене својине	15.717.655,57	6.774.325,90	174.802,91	6.949.128,81	8.768.526,76
Стање 31.12.2021.	585.391.567,44	210.840.331,24	32.504.679,59	243.345.010,83	342.046.556,61

Објашњење у вези ставки Некретнине, постројења и опрема:

- Дана 04.01.2021.године почето је са применом новог Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, те је у складу са новим контима извршено прекњижавање појединачних конта и усаглашавање са рачуноводственом регулативом.
- Дана 31.12.2021.године на основу Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водова и Закона о општем управном поступку, по спроведеном поступку Републичког геодетског завода-служба за катастар непокретности Димитровград и на основу усвојеног од стране Надзорног одбора извештаја Централне пописне комисије бр.2602-2/21-22 од 25.01.2022.године извршен је упис права својине у корист Општине Димитровград, те је извршено искњижавање на контима 0200-пољопривредно земљиште, 0206-остало земљиште, 0210-градско грађевинско земљиште, 0220-грађевински објекти и 0226-водоводни објекти у укупном износу набавне вредности од 15.717.655,57 динара и садашње вредности 8.768.526,76 динара.
- Дана 31.12.2021.године на основу усвојеног од стране Надзорног одбора извештаја Централне пописне комисије бр.2602-2/21-22 од 25.01.2022.године за основна средства извршено је искњижавање трофазног бројила са контума 02316-остала опрема, набавне вредности 26.187,50 и садашње вредности 16.869,09 динара у корист Општине.

- Набавна вредност основних средстава исказује се без ПДВ-а за она средства за која имамо право одбитка ПДВ-а, а за средства за која немамо право одбитка набавна вредност се књижи у укупном износу са ПДВ-ом.
- У наредној табели приказана су ново набављена основна средства, с тим да у аналитичким евиденцијама у називу назнака „допуна“ означава да је на истом основном средству извршена репарација, поправка веће вредности тј. повећава се набавна вредност услед насталих промена.

Набављена нова основна средства и нематеријална имовина по контима у 2021. години:

КОНТО	НАЗИВ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ (У ДИН.)
0226	ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	518.000,00
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	409.647,50
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	11.181.830,00
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	757.141,00
02316	ОСТАЛА ОПРЕМА	5.016.586,24
	УКУПНО:	17.883.204,74

Предузеће током 2021. године није вршило процењивање фер вредности основних средстава, као ни ревалоризацију основних средстава по групама, те су стопе амортизације и корисни век употребе остали непромењени.

5.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела основних средстава (инвестиција) у припреми

Назив инвестиције	Износ инвестиције на 31.12.2021.
Резервоар Белеш – I фаза	31.693.186,11
II фаза-део магистралног цевовода Белеш	23.999.880,40
Колектор Граница-Град-Приградска насеља-Лукавица	33.269.201,44
Гојин Дол – I а фаза	12.333.216,71
Пртопопинци III фаза	28.201.228,89
Нова управна зграда у техничкој бази	380.000,00
Улагање на туђим некретнинама–капела гробље Гојин Дол	1.155.466,06
УКУПНО:	131.032.179,61

Постројења и опрема у припреми на дан 31.12.2021. износе 3.803.415,46 динара.

Укупно некретнине, постројења и опрема у припреми износе 134.835.595,07 динара.

5.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреме

Табела инвестиција на туђим некретнинама

Назив инвестиције	Година почетка	Износ инвестиције на дан 31.12.2021.
Улагање - мађарница у с.Лукавица	2017	84.500,00
Улагање – гробље у с. Жељуша	2017	2.211.464,00
Улагање – градска фонтана	2018	33.000,00
Улагање – Азил за псе и мачке	2018	5.563.994,32
Улагање – Градска пијаца	2018	601.980,00
Улагање – Водоводна мрежа у с. Гојин Дол	2019	1.801.827,35
Улагање – Паркинг у ул. Теслина	2019	1.187.191,20
Улагање – Замена вод. Мреже у ул. С. Ковачевић Белеш	2019	1.540.858,34
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Жељуша	2020	5.965.929,62
Улагање – Вод. мрежа Лукавица	2020	3.702.994,29
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Белеш	2020	499.501,54
Улагање – Прикљ. на вод.мрежи Г.Димитров Жељуша	2020	701.516,32
Улагање – ул.Градинска	2021	13.350.807,00
Улагање – канализациона мрежа Гимназија	2021	725.087,63
Исправка вредности на туђим непокретностима-збирно		-1.326.809,83
Салдо на дан 31.12.2021.		36.643.841,78

5.4.1. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства чине 15% износа добијеног као разлика неотписане вредности основних средстава по пореској амортизацији и неотписане књиговодствене вредности основних средстава. Одложена пореска средства износе 4.545.943,10 динара.

5.5. Залихе

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Материјал и резервни делови	31.189	30.462
Исправка вредности материјала	-1.595	-1.593.
ХТЗ опрема	714	2.150
Алат и инвентар у употреби	18.351	18.383
Исправка вредности залиха алата и инвентара	-18.351	-18.383
Дати аванси добављачима	36	0
Укупно залихе – нето	30.344	31.019

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2021.године је извршен од стране именоване комисије, и све корекције стања за неслагање утврђена по попису у износима мањак материјала од 237,70 динара, извршене су на начин да исказано стање залиха одговара стварном стању.

Пописна комисија је утврдила и следеће расходе за 2021. год.:

- Расход материјала у износу од 10.624,36 дин.

- Расход ситног инвентара у употреби у износу од 730.838,971 дин.

5.6. Краткорочна потраживања и пласмани

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања по основу продаје	9.361	12.984
Остале потраживања	833	1.555
Потраживања за више плаћен порез на добитак	72	1.926
Укупна потраживања	10.266	16.465

5.6.1. Потраживања по основу продаје

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Купци у земљи	37.166	41.958
Исправка вредности купаца у земљи	-27.805	-28.974
Свега	9.361	12.984

Број послатих ИОС-а = 309

- Број враћених усаглашених ИОС-а = 57
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 28
- Број ИОС-а без повратне информације = 224

Предузеће је добило ИОС-е од добављача:

- Број примљених ИОС-а = 30
- Број враћених усаглашених ИОС-а = 29
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 1

Неусаглашени ИОС се односи на добављача расадник „Жића“ Драган Ђорђевић. Разлог неусаглашености је због грешке у књижењу уплате код самог добављача, за рачун који је плаћен 27.01.2022. год. Добављачу је послат извод банке где се види уплата рачуна и његова аналитичка картица.

Аналитичка картица са шифром 1245 (Приватници за воду) је картица која осликава стање дуга и уплата на благајни и текућим рачунима свих физичких лица која имају обавезе према ЈП „Комуналак“ Димитровград у погледу комуналних услуга (физичка лица у граду и приградским насељима од шифре 5000 до шифре 9999). Ова картица је уведена као збирна картица физичких лица, првенствено ради лакшег праћења потраживања од физичких лица за комуналне услуге и праћења степена наплате. У 2020. години степен наплативости је 69%, а у 2021. години је 72%.

Предузеће је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 365 дана у износу од 29.216.958,90 динара, од чега се на директан отпис односи 1.358.412,43 динара (на основу извештата Централне пописне комисије за 2021.год.).

5.6.2. Остале потраживања

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања из специфичних послова	137	104
Потраживања за камату	3.053	3048
Исправка вредности потраживања за камату	-3.025	-3.025
Потраживања од запослених	129	525
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	248	699
Потраживања по основу накнада штете	1.280	1050
Исправка вредности потраживања по основу накнаде штете	-1.036	-828
Остале потраживања	415	365
Исправка вредности осталих потраживања	-368	-383
Свега	833	1.555

5.6.3. Потраживања за више плаћен порез на добитак

Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити исказане у билансу успеха, а обvezници пореза на добит су дужни да плаћају месечне аконтације. Уколико се у пореској пријави утврди мањи износ пореске обавезе у односу на плаћене аконтације, обвезник остварује потраживање за више плаћени порез на добит.

Предузеће је у 2021.години остварило потраживање за више плаћен порез на добит у износу од 71.716,00 динара, а у претходно 2020.години износ од 1.926.106,00 динара.

5.7. Готовина и готовински еквиваленти

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Текући (пословни) рачуни	11.714	12.204
Благајна	159	129
Укупно	11.873	12.333

5.8. Краткорочна активна временска разграничења

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Унапред плаћене премије осигурања	1.034	669
Потраживања за нефактурисани приход	3.696	3665
Укупно	4.730	4.334

5.9. Капитал

Укупан капитал предузећа на дан 31.12.2021. године има следећу структуру:

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	(у хиљадама динара)
Државни капитал	67.728	67.728	
Ревалоризационе резерве	52.319	52.319	
Нераспоређени добитак ранијих година	327.161	343.533	
Нераспоређени добитак текуће године	6.676	0	
Укупно	453.884	463.580	

5.10 Пасивна временска разграничења

Након одмеравања примљених донација за инвестиције исказаних на дан 31.12.2021. године у складу са захтевима Одјељка 24. МСФИ за МСП – Државна давања и усвојеном рачуноводственом политиком, у главној књизи ЈП „Комуналаци“ Димитровград на дан 31.12.2021. године су следеће Донације за инвестиције са следећим називима и салдима:

КОНТО	НАЗИВ ДОНАЦИЈЕ	САЛДО
4954	II ФАЗА- ДЕО МАГИСТРАЛНОГ ЦЕВОВОДА БЕЛЕШ	14.291.355,93
4957	КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД-ПРИГРАДСКА НАСЕЉА-ЛУКАВИЦА	17.369.277,12
4958	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ - I а ФАЗА	8.130.764,41
49514	ПРТОПОПИНЦИ - III ФАЗА	21.998.343,71
49515	РЕЗЕРВОАР БЕЛЕШ - I ФАЗА	19.027.695,76
Укупно салдо		80.817.436,93

Вредност примљених донација је остала непромењена као у претходном извештајном периоду. Набројане инвестиције и даље се налазе у фази припреме тј. још увек нису пуштене у употребу.

5.11. Укупан износ краткорочних обавеза износи 31.816.000,00 динара а у наставку су детаљно расчлањене:

5.12. Обавезе из пословања

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	(у хиљадама динара)
Добављачи у земљи	9.442	20.411	
Добављачи за основна средства	0	0	
Добављачи у иностранству	0	5	
Укупно	9.442	20.416	

5.13. Остале краткорочне обавезе (обавезе по основу зарада и накнада зарада)

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе за нето зараде и накнада зарада	9.335	8.936
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада	987	1.000
Обавезе за допринос ПИО на терет запосленог	1.804	1.749
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет запосленог	664	644
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет запосленог	97	94
Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца	1.419	1.437
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет послодавца	664	644
Обавезе за нето накнаду зараде по основу породиљског боловања и боловања преко 30 дана	158	314
Обавезе за порезе и доприносе на накнаду зарада на терет запосленог које се рефундирају	55	118
Обавезе за доприносе на накнаде зараде које се рефундирају	34	72
Обавезе за накнаду трошкова превоза на радно место	39	33
Обавезе према члановима надзорног одбора	55	86
Обавезе за накнаду по уговору о делу	20	20
Обавезе за обуставе од нето зарада запослених и за коморе	0	0
Укупно	15.331	15.146

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

5.14. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	0	0
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу мањка добра	1	0
Обавезе за ПДВ по основу разлике	3.265	2.980
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порез на имовину и накнада за заштиту и унапређење животне средине	0	34
Остале обавезе за порез и друге дажбине	81	49

5.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења у текућој години износе 3.695.971,15 динара, а у претходној години 3.664.797,61 динара.

Ова ПВР пре свега се односе на одложене приходе по основу потраживања од физичких и правних лица за комуналне услуге које су фактурисане у јануару 2022.године, а односе се на период децембар 2021.године.

5.16. Догађаји након датума Биланса стања

Корективни накнадни догађаји који се односе на догађаје који су се десили након датума на који гласе финансијски извештаји и њихове ефекте до дана израде Напомена нисмо уочили.

Некорективни накнадни догађаји за које сматрамо да треба обелоданити и који могу имати утицаја на пословне активности предузећа, могу се описати на следећи начин:

У 2020.години пандемија изазвана корона вирусом негативно је утицала на светску привреду, тако да је у 2021.години дошло до извесног раста инфлације и успоравања путева снабдевања различитих производа и материјала, те је дошло и до поскупљења свих животних намирница, грађевинског материјала, осталих материјала и енергената и др.

У 2022.години тај тренд се наставља, с тим да се појављује и светска криза изазвана немирима у појединим државама Европе. Резултат свега наведеног су разна поскупљења нафтних деривата и енергената, несташа истих, која директно утиче на поскупљење свих роба, производа и услуга. Ови поремећаји на тржишту и ценовне осцилације неће заобићи ни наше предузеће, те с тога очекујемо повећање расхода, као и могуће смањење прихода појединих услуга. Опоравак привреде, резултат пословања и финансијско стање у 2022.години је немогуће реално планирати, али ће предузеће настојати да рационализацијом расхода настави са тенденцијом позитивног пословања.

6. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

6.1. Пословни приходи

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Приходи од продаје робе	/	/
Приходи од продаје производа и услуга	323.851.274,22	294.642.495,19
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	2.065.475,03	6.584.072,74
Други пословни приходи	1.233.057,18	387.327,36
Укупно	327.149.806,43	301.613.895,29

а) Приходи од продаје производа и услуга се односе на приходе: од воде и смећа – Забрђе (**936.278,88**) од воде и смећа за правна лица (**10.485.136,10**), од водовода и канализације (**598.460,18**), од гробљанских услуга (**7.346.750,39**), од пијачне таксе (**241.730,83**), од других услуга РЈ „Чистоћа“ (**22.663,50**), од ЗОО хигијенске службе (**44.097,48**), од одржавања хигијене (**19.554.263,85**), од зимског одржавања путева (**1.916.681,24**), од зеленила (**4.063.505,45**), од воде и смећа за физичка лица (**32.247.473,95**), од димњичарских услуга (**7.960,00**), од рециклаже (**177.740,00**), од услужних делатности (**8.928.759,37**), од комуналне таксе на граничном прелазу (**454.240.181,81**) – део овог прихода се умањује и преноси СО-е (- **232.176.683,07**), од ВЦ-а на граничном прелазу (**16.259.963,62**) – по Уговору део овог прихода се умањује и преноси СО-е (- **3.401.818,18**), приходи од паркинг сервиса (**604.666,68**), од укравашавања града (**193.868,31**), од јавне расвете (**1.559.068,00**), од услуга коришћења алкометра (**525,83**).

б) Приходи од премија, субвенција, дотација и донација се односе на приходе од дотација Националне службе за запошљавање за финансирања приправника, јавних радова и др. (**2.065.475,03**).

в) Други пословни приходи су везани за приходе од закупнина пијачног простора (**834.891,69**), од закупнице станове (**318.165,49**) и приходи по основу осталих права (**80.000,00**).

6.2. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће расходе:

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Трошкови материјала и резервних делова	19.827.583,33	19.289.659,61
Трошкови горива и енергије	28.283.709,60	24.304.932,54
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	180.040.777,71	170.785.439,76
Трошкови производних услуга	16.958.373,17	19.806.047,37
Трошкови амортизације	33.419.800,36	30.575.312,18
Нематеријални трошкови	39.482.131,40	35.082.109,86
Укупно	318.012.375,57	299.843.501,32

Трошкови материјала укључују: грађевински материјал, водоводни материјал, материјал за одржавање хигијене и зеленила у граду, канцеларијски материјал, ХТЗ опрему резервне делове и трошкове једнократног отписа алата и инвентара.

Трошкови горива и енергије обухватају утрошене нафтне деривате горива и мазива (**14.542.931,71**), утрошене електричне енергије (**12.663.293,68**), утрошеног гаса (**18.209,21**) и трошкове огрева (**1.059.275,00**).

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе **180.040.777,71** динара и односе се на:

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	146.131.099,94	137.074.474,49
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	24.270.476,34	22.835.121,11
Трошкови накнада по уговору о делу	407.036,15	246.137,43
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.031.569,03	2.667.570,11
Трошкови чланова надзорног одбора	1.037.195,28	1.037.735,74
Остали лични расходи и накнаде	6.163.400,97	6.924.400,88
Укупно	180.040.777,71	170.785.439,76

Трошкови производних услуга се сastoјe од следећих трошкова: на изради учинака (2.571.220,31), трошкови услуга паркинг сервиса (314.787,72), ПТТ и телеком услуга (1.374.502,90), услуга одржавања ОС у земљи (1.586.728,83), други трошкови одржавања (94.720,00), услуге одржавања – технички преглед (315.041,63), трошкови рекламе и пропаганде у земљи (369.775,00), контроле воде (1.664.720,50), комуналних услуга – регионалне депоније Пирот (4.701.265,00), услуга заштите на раду (425.696,53), одржавања ГП „Градина“ (3.539.914,75).

Трошкови амортизације укључују износ од **33.419.800,36** динара и односе се на трошкове амортизације за основна средства (32.627.669,41) и амортизације на туђим некретнинама (792.130,95).

Нематеријални трошкови за 2021. годину износе 39.482.131,40 динара и односе се на следеће трошкове: ревизије финансијских извештаја 350.000,00; адвокатских услуга 323.250,00; здравствених услуга 546.280,00; саветовања 63.900,00; стручног усавршавања 27.900,00; трошкови одржавања софтвера и сајта 310.083,42; непроизводне услуге 499.860,00; друге непроизводне услуге 28.824,99; трошкови консалтинга 300.000,00; извршила 300.401,82; трошкови других интелектуалних услуга 642.000,00; непроизводне услуге ангажовања радника преко агенције 27.962.872,44; услуге пројектовања, инжењеринг и консалтинг 640.000,00; угоститељских услуга 880.967,00; давања поводом празника и смртних случајева 17.490,00; остали трошкови репрезентације 417.702,00; премије осигурања - укупно 2.548.520,71; платног промета и провизија 1.161.906,05; чланарине коморама 666.913,00; порези и накнаде 855.432,33; таксе, стручна литература и остали нематеријални трошкови 937.827,64.

6.3. Финансијски приходи

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Приходи од камата	66.657,61	170.737,22
Остали финансијски приходи	0	0
Укупно	66.657,61	170.737,22

6.4. Финансијски расходи

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Расходи камата по дозвољеном минусу	401.368,18	/
Расходи камата по обавезама за порезе	2.836,37	21.422,60
Затезне камате	50.097,91	454.230,64
Негативне курсне разлике	1.151,92	4,45
Укупно	513.214,67	475.657,69

6.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Односе се на приходе од наплате потраживања која су била индиректно отписана у претходној години и оприходовање износа претплата по попису за 2021.год. и извештаја Централне пописне комисије од **5.096,88** динара .

6.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Расходи од усклађ. Вредн. дугорочних фин.пласм.	500.000,00	0
Исправка вредн. потраж. од купаца	242.694,53	0
Обезвређивање потраж. и краткорочних фин.пласм	305.750,45	407.429,26
Укупно	1.048.444,98	407.429,26

6.7. Остали приходи

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Приходи од продаје основних средстава и опреме	824.826,00	7.470,00
Вишкови нематеријалних улагања	/	/
Вишкови материјала у централном магацину	/	501,14
Вишкови готовине по попису	/	500,00
Наплаћена-отписана потраживања	/	/
Приходи по основу отпис.обавеза	4.997,26	/
Приходи од казни радника	126.158,23	281.986,43
Приходи од наплаћених пенала,штета, ломова	23.876,00	92.200,00
Приходи од наплате трошкова извршитеља	374.317,75	157.536,89
Приходи од примања поклона – златник	/	/
Остали непоменути прих. по основу накнаде штете	5.250,00	/
Остали непоменути приходи	199.500,00	
Накнада штете	100.374,00	708.190,00

Приходи од судских спорова	28.380,00	99.943,15
Приходи од наплате накнаде за успешност спровођења поступка	3.129,84	84.290,46
Приходи од трошкова слања опомена за доплатне казнене карте	/	3.500,00
Приходи од усклађивања вредности лиценци, патената	/	/
Приходи од усклађивања вредности софтвера	/	/
Укупно	1.690.809,08	1.436.118,07

6.8. Остали расходи

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Трошкови расходовања постројења и опреме	214.203,89	208.255,85
Губици по основу продаје постројења и опреме	/	/
Губици од продаје основног материјала	/	/
Расходи по основу расходовања залиха материјала	10.624,36	44.567,48
Пенали	/	935,00
Накнада штете трећим лицима	25.722,00	402.340,00
Остали непоменути расходи	331.092,01	95.340,00
Казне за привредне преступе и прекршаје	4.000,00	/
Трошкови судско-парничних поступака	121.500,00	100.100,00
Предујам	/	10.000,00
Трошкови по судском поравнању	/	350.780,00
Хуманитарна помоћ	70.000,00	120.000,00
Спонзорство	34.552,00	/
Донације	196.645,00	188.588,00
Кристална плакета	/	14.970,00
Укупно	1.008.339,26	1.535.876,33

6.9. Добитак из редовног пословања пре опорезивања износи 8.387.000,00 дин. (претходна година 400.000,00дин).

7.0. Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износе 123.640,09 дин. (у претходној години су били расходи у износу 176.030,12 дин).

7.1. Добитак пре опорезивања износи 8.511.000,00 дин. (претходна година 224.000,00

дин).

7.2. Порез на добитак

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Добитак пре опорезивања	8.511.396,14	224.000,00
2. Текући порез-порески расход периода	3.631.005,00	1.982.000,00
3. Одложени порески расходи периода	/	5.845.000,00
4. Одложени порески приходи периода	1.795.437,82	/
Укупан нето добитак (1-2-3+4)>0	6.675.828,96	
Укупан нето губитак (1-2-3+4)<0		7.603.000,00

8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

8.1. Нето добитак је усклађен са АОП-ом 1055 Биланса успеха и износи 6.676.000,00 динара.

Лице одговорно за састављање

напомена:

Александар Ангелов

М.П.

Законски заступник:

САША
АЛЕКСОВ
1704981733216
Digitally signed by
САША АЛЕКСОВ
Date: 2022.06.20
07:55:24 +02'00'