

Разматрајући Редовне годишње Финансијске извештаје за 2022. годину дел.бр. 1140-1/23 од 13.06.2023. године, на основу члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Сл.Гласник РС“ бр.15/2016 и 88/2019) и члана 31. Статута ЈП „Комуналац“ Димитровград, Надзорни одбор Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград на седници одржаној 14.06.2023. године донео је:

ОДЛУКУ

**о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја ЈП „Комуналац“
Димитровград за 2022. годину са стањем на дан 31.12.2022. године**

УСВАЈАЈУ СЕ Редовни годишњи Финансијски извештаји ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2022. годину са стањем на дан 31.12.2022. године, без примедби.

Саставни део ове Одлуке су:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2022. године,
- 2) Биланс успеха за период 01.01.-31.12.2022. године,
- 3) Извештај о осталом резултату за период 01.01.-31.12.2022. године,
- 4) Извештај о токовима готовине за период 01.01.-31.12.2022. године,
- 5) Извештај о променама на капиталу за период 01.01.-31.12.2022. године и
- 6) Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Образложење :

Одлуку о усвајању финансијских извештаја за пословну годину сходно члану 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“ бр.15/2016 и 88/2019) доноси Надзорни одбор Јавног предузећа.

Чланом 29. Закона о рачуноводству („Сл. Гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021 - др. Закон) предвиђена је обавеза састављања годишњих финансијских извештаја, а чланом 43. истог закона је предвиђено да извештај усваја надлежни орган правног лица.

На основу свега напред наведеног донета је Одлука као у диспозитиву.

Доставити : ✓ Скупштини општине Димитровград
- Општинском већу Општине Димитровград
- директору
- служби рачуноводства
- АПР
- „ФИНРЕВИЗИЈА“ д.о.о Београд
- архиви

У Димитровграду, дана 14.06.2023. године, Н.О бр. 1135-6/23

Председник НО ЈП „Комуналац“ Димитровград
Аца Крумски



ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД
ОБЩИНА ДИМИТРОВГРАД

ПРИМЉЕНО:			
ПОЛУЧЕНО: 15.06.2023			
Орг. Ед.	Број Номер	Прилог Приложение	Вредност Стойност
17	400-653		

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30
ОБШЕСТВЕНО ПРЕДПРИЈАТИЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30

Број-Номер 1140-1/23
13-СГ. 20 23 год.
ДИМИТРОВГРАД

финансијски извештаји са напоменама ЈП „Комуналац“ Димитровград на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07299974	Шифра делатности 3600	ПИБ 100610690
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД		
Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		293.901	504.758	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		4.821	5.074	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		4.821	5.074	
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		289.080	499.684	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		9.836	228.417	
023	2. Постројења и опрема	0011		106.528	99.667	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		134.475	134.836	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		38.241	36.764	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

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				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој 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			4.546	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		57.670	57.213	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		41.224	30.344	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		40.769	30.308	
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		455	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		10.874	9.361	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		10.874	9.361	
205	2. Потраживања од купаца 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		764	905	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		443	833	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		305	72	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		16		
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		416	11.873	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		4.392	4.730	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		351.571	566.517	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		436.324		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		217.497	453.884	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		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		52.223	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		112.054	333.837	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		112.054	327.161	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			6.676	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		14.508		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		14.508		
	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. Остала дугорочна 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				

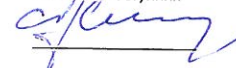
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		7.268		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		80.817	80.817	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		45.989	31.816	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		5.783		
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 кредита 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		5.783		
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		17.680	9.442	
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		17.680	9.442	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
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		19.200	18.678	

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		16.429	15.331	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		2.771	3.347	
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		3.326	3.696	
	Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		351.571	566.517	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		436.324		

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД		
Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30		

БИЛАНС УСПЕХА

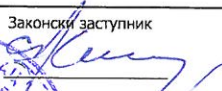
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		354.636	327.149
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		329.865	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		329.865	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			323.851
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			323.851
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И 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		24.771	3.298
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		355.738	318.013
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		56.479	48.111
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		230.732	180.041
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		167.683	146.131
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		26.944	24.270
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		36.105	9.640
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		34.797	33.420
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		22.870	16.959
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		10.860	39.482

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
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.102	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		292	67
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		292	67
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		608	455
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		608	454
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		316	388
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		2.548	5
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		191	1.048
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.823	1.691
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		2.397	1.009
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		359.299	328.912
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		358.934	320.525
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		365	8.387
	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			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		35	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		330	8.511

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		3.024	3.631
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		11.814	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			1.796
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			6.676
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		14.508	
	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 
-------------------------------------	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД		
Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			6.676
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.508	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		95	
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 придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
332	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
334	б) губици	2010			
	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 инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	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		95	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	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		95	
	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		14.603	
	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

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД

Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

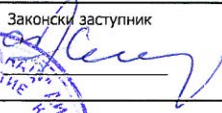
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		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		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	52.319	4046	343.533	4055	7.603	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	52.319	4048	343.533	4057	7.603	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-9.696	4058	-7.603	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	52.319	4050	333.837	4059	0	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	333.837	4061	0	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-96	4053	-221.783	4062	14.508	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	52.223	4054	112.054	4063	14.508	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 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	455.977	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	455.977	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	453.884	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	453.884	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	217.497	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	 

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД		
Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2022 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	160	162
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006	30	33
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	10.052	4.978	5.074
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009	960	72	888
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010	200	18	182
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		1.323	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	11.212	6.391	4.821

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	731.738	232.744	498.994
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	47.291	1.110	46.181
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)	9019	406.399	172.830	233.569
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		23.216	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	372.630	84.240	288.390
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	690		690
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	690		690
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	40.769	30.308
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	455	36
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	41.224	30.344

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	67.728	67.728
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	67.728	67.728

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-
-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

1. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065	350	
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071	350	

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		117
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	174.359	158.995
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	122.031	105.904
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	13.094	11.178
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	33.374	29.083
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	20	20
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	342.878	305.297

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	32.188	28.284
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	9080	167.683	146.131
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	26.944	24.270
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	9082	343	407
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	1.382	2.032
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	1.030	1.037
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085	28.337	
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	1.210	2.058
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	3.790	4.073
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088	13	33
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	2.840	2.549

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	1.339	1.162
554	16. Трошкови чланарина	9094	494	667
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	884	855
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	70	301
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	268.547	213.859

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	478	401
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103	130	50
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	608	451

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	24.083	2.065
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	688	1.233
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		835
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	24.771	4.133

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	292	67
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	292	67

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

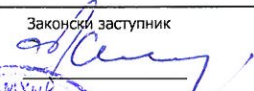
-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121	22.608	
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123	1.474	
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126	24.082	

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128	433	433	0
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	34.522	23.648	10.874
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	33.533	23.634	9.899
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	717	9	708
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	272	5	267
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	805	231	574
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	318	231	87
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135	487	0	487
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у _____	Законски заступник
_____	
_____ дана _____ 20 _____ године	

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



ПОСЕБНИ ПОДАЦИ ЗА РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

РАЗВРСТАВАЊЕ

Величина за наредну пословну годину		•Платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва уносе ознаку за велика правна лица (ознака 4)
За микро правно лице уписати ознаку 1		
За мало правно лице уписати ознаку 2	2	•Новооснована правна лица и предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани, односно у којој су почели да воде књиге по систему двојног књиговодства и броја месеци пословања, а утврђени податак користе за ту и наредну пословну годину.
За средње правно лице уписати ознаку 3		
За велико правно лице уписати ознаку 4		

ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ

* Податке за утврђивање величине не попуњавају платне институције и институције електронског новца као и факторинг друштва која се, у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, сматрају великим правним лицима.

Просечан број запослених (цео број)	160	•податак мора бити једнак податку исказаном у статистичком извештају на АОП-у 9005 у колони 3
Пословни приход (у хиљадама динара)	354.636	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу успеха на АОП-у 1001 у колони 5
Вредност укупне aktive на датум биланса (у хиљадама динара)	351.571	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу стања на АОП-у 0059 у колони 5

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Димитровград, март 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕЗЕЋУ

Јавно предузеће „Комуналац“ (у даљем тексту: Јавно 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 „Комуналац“, 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 31.12.2022. године предузеће је имало 130 радника запошљених на неодређено време и 20 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 за пословну 2022. годину.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2021. годину изражено је мишљење са резервом. У извештајној 2022. години није мењан ревизор (Финревизија Београд).

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 извештаја.

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 извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („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 31.12.2021. – ЕУР = 117,5821
- На дан 30.12.2022. – ЕУР = 117,3224

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 предствљају 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 настао.

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 „Комуналац“ Димитровград очекује да ће их користити дужи 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 обрачуну амортизације.

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

3.2. Обртна имовина

а) 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 иностраној 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 2022. годину износи 15 % и плаћа се на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основуца 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 обавезе на дан 31. децембар 2022. 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 плата 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 уплата 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 предузећу, 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, рабата и попушта 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 украшавање града. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови), донација 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 нематеријалне 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

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

Опрезно 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 и ова процена врши се довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем вредности на крају извештајног периода. 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 купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца 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 судксе 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
П-120/22		Дуг	112.152,11	Основни суд у Димитровграду	позитиван
1901/16		Дуг	797.428,86	Основни суд Велика Плана	позитиван
П-68/22		Дуг	66.056,43	Основни суд у	позитиван

			Димитровграду	
П-118/22	Дуг	55.876,34	Основни суд у Димитровграду	позитиван
П-119/22	Дуг	42.402,51	Основни суд у Димитровграду	позитиван
П-67/22	Дуг	76.210,78	Основни суд у Димитровграду	позитиван

Судски спорови у којима је предузеће тужено

Број предм.	Тужилац	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Статус
П1.6р.239/20		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 2022. године су били следећи:

	2021.	Хиљада динара 2022.
1. Задуженост*		5.783
2. Готовина и готовински еквиваленти	11.873	416
I Нето задуженост (1 – 2)	(11.873)	5.367
3. Капитал**	453.884	217.497
II Укупни капитал (I+3)	442.011	222.864
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)	-2,7%	2,4%

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

5. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ 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:

Кonto	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2021	Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0112	Лиценце	69.490,00	69.483,06	6,94	69.490,00	0,00
0120	Системски софтвер	1.796.924,26	1.572.424,26	28.133,33	1.600.557,59	196.366,67
0141	Остала нематеријална имовина	9.346.048,45	3.336.521,87	1.385.046,69	4.721.568,56	4.624.479,89
	Укупно:	11.212.462,71	4.978.429,19	1.413.186,96	6.391.616,15	4.820.846,56

Ново набављена нематеријална имовина током 2022.године износи 1.160.000,00 динара, а састоји се од следећих:

Кonto	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2021	Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0120	Софтвер Дан систем- јавне набавке	200.000,00	0,00	18.333,33	18.333,33	181.666,67
0141	Прој.док.Бођи Дел- манастирче, прекидна комора	960.000,00	0,00	72.000,00	72.000,00	888.000,00
	Укупно:	1.160.000,00	0,00	90.333,33	90.333,33	1.069.666,67

Расхода тј. смањења вредности нематеријалне имовине у 2022.години није било.

5.2. Некретнине, постројења и опрема

Преглед по контима групе 02 за 2022.годину:

Кonto	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2021	Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0200	Пољопривредно земљиште	1.536,63	0,00	0,00	0,00	1.536,63
0210	Градско грађевинско земљиште	688.500,00	0,00	0,00	0,00	688.500,00
0220	Грађевински објекти	37.903.597,88	19.678.592,50	1.187.348,91	20.865.941,41	17.037.656,47
02212	Станови	8.204.101,35	4.814.655,16	232.523,58	5.047.178,74	3.156.922,61
0226	Водоводни објекти	373.309.277,86	153.384.328,07	9.417.222,32	162.801.550,39	210.507.727,47

02310	Опрема у погонима и радионицама	4.067.878,67	2.527.526,20	319.172,87	2.846.699,07	1.221.179,60
02311	Канцеларијска опрема	3.997.776,22	2.067.777,50	467.974,27	2.535.751,77	1.462.024,45
02312	Транспортна средства	122.705.151,71	26.996.806,64	15.903.938,46	42.900.745,10	79.804.406,61
02315	Опрема у грађевинарству	11.766.568,45	5.821.282,10	1.368.360,27	7.189.642,37	4.576.926,08
02316	Остала опрема	39.046.098,76	15.951.743,35	3.562.115,16	19.513.858,51	19.532.240,25
0260	Остала основна средства	119.790,00	0,00	0,00	0,00	119.790,00
	УКУПНО 2022	601.810.277,53	231.242.711,52	32.458.655,84	263.701.367,36	338.108.910,17

Након горе наведених табела нематеријалне имовине и некретнина, постојења и опреме, спроведен је расход за 2022.годину. Крајем пословне године извршено је и искњижавање одређеног дела грађевинских објеката, водоводних објекта и станова, услед промене својине.

Крајње стање основних средстава (група конта 02) на дан 31.12.2022.год. приказано је у следећој табели:

	Набавна Вредност	Претх.отпис 2021	до Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
Укупно:	601.810.277,53	231.242.711,52	32.458.655,84	263.701.367,36	338.108.910,17
Додато ОС по изв.поп.комисије	28.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
Расход 2022:	-910.502,04	-763.243,25	-50.579,46	-813.822,71	-96.679,33
Искњижавање услед промене својине	-405.166.915,35	-173.469.152,44	-10.141.317,73	-183.610.470,17	-221.556.445,18
Стање 31.12.2022.	195.760.860,14	57.010.315,83	22.266.758,65	79.277.074,48	116.483.785,66

Објашњење у вези ставки Некретнине, постројења и опрема:

- На основу Извештаја централне пописне комисије за 2022.год. додато је основно средство са називом Цистерна за воду (демонтирана са каналцета) 2000лит., која је остала након преправке и демонтаже са камиона кипера. Набавна вредност од 28.000,00 динара је одређена од стране Комисије за попис основних средстава, на основу њихове процене садашње и тржишне вредности.
- Водоводни објекти, станови и део грађевинских објекта са даном 30.12.2022.године

си искњижени из пословних књига, по одлуци Надзорног одбора бр. 2267-11/22 од 26.12.2022.год. и Решења о упису права својине у корист Општине Димитровград, донетод од стране Општинског већа Општине Димитровград, бр.06-291/2023-15/116-6/1 од 06.01.2023.год. Укупна набавна вредност искњижених основних средстава је 405.166.915,35 динара.

- 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 у збирном износу по контима, 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 по контима у 2022. години:

КОНТО	НАЗИВ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ (У ДИН.)
0226	ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	13.812.752,90
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	583.673,83
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	18.604.109,97
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	970.000,00
02316	ОСТАЛА ОПРЕМА	8.539.911,01
	УКУПНО:	43.670.447,71

У износу од 43.670.447,71 динара ново набављених основних средстава налазе се и следећа основна средства која су добијена у донацији Министарства за заштиту животне средине:

- Један Камион смећар МАН ТГС 26.330, набавне вредности 16.497.009,97 динара,
- 27 комада пластичних контејнера, укупне набавне вредности 629.853,57 динара,
- 35 комада пластичних контејнера, укупне набавне вредности 816.476,85 динара,
- 1470 комада канти за смеће ПВЦ, укупне набавне вредности 4.665.138,42 динара.

Предузеће током 2022.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 31.12.2022.
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 туђ.некретн.у припреми- Управна зграда маш.парк	2.299.380,00
Постројења и опрема у припреми	2.299.000,36
УКУПНО:	134.475.093,91

Укупно некретнине, постројења и опрема у припреми износе 134.475.093,91 динара. Детаљан преглед са степеном завршености појединачних инвестиција у припреми налази се и Извештају Централне пописне комисије и Комисије за попис основних средстава за 2022.годину.

5.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреме

Табела инвестиција на туђим некретнинама

Назив инвестиције	Година почетка	Износ инвестиције на дан 31.12.2022.
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
Улагање – капела гробље Гојин Дол	2022	1.155.466,06
Улагање – паркинг код Дома културе	2022	1.298.090,00
Исправка вредности на туђим непокретностима-збирно		-2.302.555,55
Салдо на дан 31.12.2022.		38.121.652,12

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 у претходној години су износила 4.545.943,10 динара.

У текућој години после обрачуна пореске амортизације и израде пореског биланса за 2022.годину, настала је пореска обавеза те су пореска средства укинута и прекњижена.

5.5. Залихе

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Материјал и резервни делови	31.189	41.417
Исправка вредности материјала	-1.595	-1.572
ХТЗ опрема	714	924
Алат и инвентар у употреби	18.351	17.856
Исправка вредности залиха алата и инвентара	-18.351	-17.856
Дати аванси добављачима	36	455
Укупно залихе – нето	30.344	41.224

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2022.године је извршен од стране именоване комисије, и све корекције стања за неслагање утврђена по попису у износима мањак материјала од 184,18 динара, извршене су на начин да исказано стање залиха одговара стварном стању.

Пописна комисија је утврдила и следеће расходе за 2022. год.:

- Расход материјала у износу од 195.346,67дин.
- Расход ситног инвентара у употреби у износу од 887.174,008 дин.

5.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Потраживања по основу продаје	9.361	10.874
Остала потраживања	833	443
Потраживања за више плаћен порез на добитак	72	305
Потраживања по основу више плаћених пореза и доп.	0	16
Укупна потраживања	10.266	11.638

5.6.1. Потраживања по основу продаје

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Купци у земљи	37.166	34.522
Исправка вредности купаца у земљи	-27.805	-23.648

Свега	9.361	10.874
-------	-------	--------

Број послатих ИОС-а = 277, а стање је следеће:

- Број враћених усаглашених ИОС-а = 40 – или 14%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 13 – или 5%;
- Број ИОС-а без повратне информације = 224 – или 81%.

Купцима којима је послат ИОС, а без повратне информације, сматрамо да се исти слажу са исказаним стањем наших потраживања.

Предузеће је добило ИОС-е од добављача:

- Број примљених ИОС-а = 26
- Број враћених усаглашених ИОС-а = 19 – или 73%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 7 – или 27%.

Неусаглашени ИОС-и се односе на добављаче:

- ЈП Пошта Србије – разлог неусаглашености – извршена је уплата за коју ЈП Пошта Србије није испоставила коначну фактуру;
- С.Б.И. КОМ ДОО - разлог неусаглашености – недостаје фактура у нашој евиденцији;
- А1 – разлог неусаглашености – рачун за месец октобар 2022.године је прокњижен са датумом промета, те се не налази у истом периоду као код добављача;
- ЈП Електропривреда Србије - разлог неусаглашености – разликују се датуми књижења пристиглих рачуна због датума промета;
- ЈП Електропривреда Србије - разлог неусаглашености – разликују се датуми књижења пристиглих рачуна због датума промета;
- Републички фонд за здравствено осигурање - разлог неусаглашености – оспорен износ за децембарски рачун;
- Макс бет – разлог неусаглашености - оспорен износ за децембарски рачун.

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 „Комуналац“ 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 2021. години степен наплативости је 72%, а у 2022.години је 73%.

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 25.093.152,19 динара, од чега се на директан отпис односи 1.387.595,19 динара (на основу извешатаја Централне пописне комисије за 2022.год.).

5.6.2. Остала потраживања

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Потраживања из специфичних послова	137	162
Потраживања за камату	3.053	3.053
Исправка вредности потраживања за камату	-3.025	-3.025
Потраживања од запослених	129	55
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	248	167
Потраживања по основу накнада штете	1.280	1.226
Исправка вредности потраживања по основу накнаде штете	-1.036	-1.226
Остала потраживања	415	263
Исправка вредности осталих потраживања	-368	-231
Свега	833	443

5.6.3. Потраживања за више плаћен порез на добитак

Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити исказане у билансу успеха, а обвезници 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 2022.години остварило потраживање за више плаћен порез на добит у износу од 304.560,26 динара, а у претходној 2021.години износ од 71.716,00 динара.

5.6.4. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса

Ова потраживања износе 15.871,11 динара, а односе се на погрешно уплаћене порезе и доприносе, те ће се у наредном периоду тражити прекњижење више уплаћених средстава.

5.7. Готовина и готовински еквиваленти

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Текући (пословни) рачуни	11.714	142
Благајна	159	274
Укупно	11.873	416

5.8. Краткорочна активна временска разграничења

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Унапред плаћене премије осигурања	1.034	1.066
Потраживања за нефактурисани приход	3.696	3.326
Укупно	4.730	4.392

5.9. Капитал

Укупан капитал предузећа на дан 31.12.2022. године има следећу структуру:

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Државни капитал	67.728	67.728
Ревалоризационе резерве	52.319	52.223
Нераспоређени добитак ранијих година	327.161	112.054
Нераспоређени добитак текуће године	6.676	0
Губитак текуће године	0	-14.508
Укупно	453.884	217.497

Основни капитал Јавног предузећа није мењан током 2022. године.

Нераспоређени добитак из 2021.године је одлуком Надзорног одбора и решењем Скупштине општине Димитровград пребачен на нераспоређену добит ранијих година. Искњижавање основних средстава (приказаних у тачки 5.2.) која су прешла у својину Општине Димитровград имало је утицаја на смањење нераспоређене добити ранијих година.

Јавно предузеће текућу годину завршава нето губитком од 14.507.794,50 динара.

5.10. Одложене пореске обавезе

Пошто је неотписана књиговодствена вредност основних средстава на дан 31.12.2022. године већа од неотписане пореске вредности основних средстава, привремена пореска разлика износи 48.456.027,80 динара те износ одложене пореске обавезе (15% од привремене разлике) је 7.268.404,17 динара.

5.11. Пасивна временска разграничења – дугорочни одложени приходи и примљене донације

Након одмеравања примљених донација за инвестиције исказаних на дан 31.12.2022. године у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државна давања и усвојеном рачуноводственом политиком, у главној књизи ЈП „Комуналац“ Димитровград на дан 31.12.2022. 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.

5.12. Укупан износ краткорочних обавеза износи 45.989.000,00 динара а у наставку су детаљно расчлањене:

5.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по основу кредита од домаћих банака. Формирање ове обавезе од 5.782.613,68 динара је из разлога не покрића дозвољеног прекорачења по текућем рачуну до дана 31.12.2022.године, те је за износ дуга формирана обавеза.

5.14. Обавезе из пословања

(у хиљадама динара)		
Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Добављачи у земљи	9.442	15.724
Добављачи за основна средства	0	1.956
Добављачи у иностранству	0	0
Укупно	9.442	17.680

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

(у хиљадама динара)		
Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Обавезе за нето зараде и накнада зарада	9.335	10.193
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада	987	1.091
Обавезе за допринос ПИО на терет запосленог	1.804	1.972
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет запосленог	664	726
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет запосленог	97	105
Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца	1.419	1.409
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет послодавца	664	726
Обавезе за нето накнаду зараде по основу породичног боловања и боловања преко 30 дана	158	61
Обавезе за порезе и доприносе на накнаду зарада на терет запосленог које се рефундирају	55	21
Обавезе за доприносе на накнаде зараде које се рефундирају	34	12
Обавезе за накнаду трошкова превоза на радно место	39	38

Обавезе према члановима надзорног одбора	55	55
Обавезе за накнаду по уговору о делу	20	20
Обавезе за обуставе од нето зарада запослених и за коморе	0	0
Укупно	15.331	16.429

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

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

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи	0	0
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу мањка добара	1	1
Обавезе за ПДВ по основу разлике	3.265	2.670
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порез на имовину и накнада за заштиту и унапређење животне средине	0	21
Остале обавезе за порез и друге дажбине	81	79

5.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења у текућој години износе 3.325.765,82 динара, а у претходној години 3.695.971,15 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 2023.године, а односе се на период децембар 2022.године.

5.18. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива (група конта 88) и ванбилансна пасива (група конта 89) износе 436.324.360,13 динара, а односе се на основна средства која нису у власништву Јавног предузећа „Комуналац“ и формиране обавезе по тим средствима. У претходној години износ ових срестава је био 15.717.655,57 динара, а у текућој години је повећан на 436.324.360,13 динара због искњижавања водоводних и канализационих мрежа и одређених грађевинских објеката који су променили својину.

5.19. 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 претходној години тј. у 2021. години дошло је до извесног раста инфлације и успоравања путева снабдевања различитих производа и материјала, што је имало за последицу поскупљења свих животних намирница, грађевинског материјала, осталих материјала и енергената и др. У 2022. години тај тренд се наставио те Јавно предузеће је морало да врши повећање цена својих услуга, како не би угрозило своје финансијско пословање. Због поменутих нестабилности, које се очекују и у наредном периоду, које не заобилазе ни наше предузеће, немогуће је реално планирати резултат пословања и финансијско стање, као ни мере које ће у датом тренутку менаџмент предузећа предузимати како би пословање имало позитиван резултат.

Јавно предузеће је на дан 31.12.2022. године имало негативан салдо готовине на текућем рачуну због коришћења дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, те је за тај дуг формирало обавезу према банци. Дозвољено прекорачење тј. формирана обавеза је измирена 09.01.2023. године. Нови уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну (дозвољено прекорачење у износу од 30.000.000,00 динара) бр.00-422-0204281.8/КР2023/128 са ОТП банком је закључен 11.01.2023.године ради финансирања текућег пословања и одржавања текуће ликвидности.

6. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

6.1. Пословни приходи

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Приходи од продаје робе	/	/
Приходи од продаје производа и услуга	323.851.274,22	329.864.568,49
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	2.065.475,03	24.082.544,96
Други пословни приходи	1.233,057,18	688.131,76
Укупно	327.149.806,43	354.635.245,21

а) Приходи од продаје производа и услуга се односе на приходе: од воде и смећа – Забрђе (1.012.887,86) од воде и смећа за правна лица (11.274.922,00), од водовода и канализације (754.118,77), од гробљанских услуга (4.680.249,52), од пијачне таксе (461.643,19), од других услуга РЈ „Чистоћа“ (17.399,88), од ЗОО хигијенске службе (21.846,00), од одржавања хигијене (20.299.285,13), од зимског одржавања путева (783.098,36), од зеленила (3.450.242,25), од воде и смећа за физичка лица (35.146.896,67), од димњичарских услуга (1.094,17), од рециклаже (93.900,00), од услужних делатности (9.464.355,22), од одржавања Граничног прелаза Градина и јавног тоалета (509.744.972,71) –

део овог прихода се умањује и преноси СО-е (- 270.419.493,96), приходи од паркинг сервиса (790.731,72), од украшавања града (76.011,70), од јавне расвете (2.286.419,00).

б) Приходи од премија, субвенција, дотација и донација се односе на приходе од дотација Националне службе за запошљавање за финансирања приправника, јавних радова (1.403.530,15), субвенција Министарства финансија Р. Србије за куповину нових фискалних каса (70.536,00), као и донација Министарства за заштиту животне средине Р.Србије у виду Аутосмеђара МАН и пластичних канти за рециклабилно сакупљање отпада (22.608.478,81).

в) Други пословни приходи су везани за приходе од закупнина пијачног простора (345.589,18) и од закупнине станова (342.542,58).

6.2. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће расходе:

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Трошкови материјала и резервних делова	19.827.583,33	24.290.641,03
Трошкови горива и енергије	28.283.709,60	32.188.168,54
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	180.040.777,71	230.731.718,49
Трошкови производних услуга	16.958.373,17	22.869.497,43
Трошкови амортизације	33.419.800,36	34.797.009,06
Нематеријални трошкови	39.482.131,40	10.859.583,37
Укупно	318.012.375,57	355.736.617,92

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 мазира (14.338.598,38), утрошене електричне енергије (16.918.595,16) и трошкове грева (930.975,00).

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 230.731.718,49 динара и односе се на:

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	146.131.099,94	167.682.758,42
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	24.270.476,34	26.943.883,95
Трошкови накнада по уговору о делу	407.036,15	343.364,20
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.031.569,03	1.381.870,15
Трошкови чланова надзорног одбора	1.037.195,28	1.030.189,03
Трошкови ангажовања запослених преко агенције		28.336.998,52
Остали лични расходи и накнаде	6.163.400,97	5.012.654,22

Укупно	180.040.777,71	230.731.718,49
--------	----------------	----------------

Трошкови производних услуга се састоје од следећих трошкова: на изради учинака (4.530.938,10), трошкови услуга паркинг сервиса (320.649,82), ПТТ, превоз и телеком услуга (1.582.147,81), услуга одржавања ОС у земљи (1.518.768,98), други трошкови одржавања – технички преглед (565.870,10), трошкови рекламе и пропаганде у земљи (1.107.832,00), контроле воде (1.258.015,50), комуналних услуга – регионалне депоније Пирот (5.022.207,84), услуга заштите на раду (467.408,00), допуна путарина (365.400,00) одржавања ГП „Градина“ (6.130.259,28).

Трошкови амортизације износе **34.797.009,06** динара и односе се на трошкове амортизације за основна средства (33.821.263,34) и амортизације улагања на туђим некретнинама (975.745,72).

Нематеријални трошкови за 2022. годину износе 10.859.583,37 динара и односе се на следеће трошкове: ревизије финансијских извештаја 490.000,00; адвокатских услуга 255.250,00; здравствених услуга 393.660,10; саветовања 149.800,00; стручног усавршавања 54.500,00; трошкови одржавања софтвера и сајта 511.523,26; непроизводне услуге 499.860,00; друге непроизводне услуге 88.117,48; извршитеља 120.385,96; угоститељских услуга 1.008.415,00; остали трошкови репрезентације 789.317,60; премије осигурања - укупно 2.840.013,05; платног промета и провизија 1.339.026,42; чланарине коморама 493.804,00; порези и накнаде 883.915,89; таксе, стручна литература и остали нематеријални трошкови 941.994,61.

6.3. Финансијски приходи

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Приходи од камата	66.657,61	291.592,00
Остали финансијски приходи	0	7,30
Укупно	66.657,61	291.599,30

6.4. Финансијски расходи

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Расходи камата по дозвољеном минусу	401.368,18	478.476,98
Расходи камата по обавезама за порезе	2.836,37	47.939,48
Затезне камате	50.097,91	81.991,91
Негативне курсне разлике	1.151,92	4,07
Укупно	513.214,67	608.412,44

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

Односе се на приходе од усклађивања залиха материјала, приходе од наплате

потраживања која су била индиректно отписана у претходној години и оприходовање износа претплата по попису за 2022.год. и извештаја Централне пописне комисије, од 2.548.368,76 динара .

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

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Расходи од усклађ. Вредн. дугорочних фин.пласм.	500.000,00	0
Исправка вредн. потраж. од купаца	242.694,53	167.554,65
Обезвређивање потраж. и краткорочних фин.пласм	305.750,45	23.633,15
Укупно	1.048.444,98	191.187,80

6.7. Остали приходи

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Приходи од продаје основних средстава и опреме	824.826,00	1.272.960,00
Вишкови готовине по попису	/	360,00
Наплаћена отписана потраживања	/	204.049,11
Приходи по основу отпис.обавеза	4.997,26	/
Приходи од казни радника	126.158,23	57.432,04
Приходи од наплаћених пенала,штета, ломова	23.876,00	/
Приходи од наплате трошкова извршитеља	374.317,75	71.267,20
Приходи од примања поклона – златник	/	/
Остали непоменути прих. по основу накнаде штете	5.250,00	/
Остали непоменути приходи	199.500,00	13.527,26
Накнада штете	100.374,00	52.995,93
Приходи од судских спорова	28.380,00	139.539,00
Приходи од наплате накнаде за успешност спровођења поступка	3.129,84	11.370,49
Укупно	1.690.809,08	1.823.501,03

6.8. Остали расходи

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
Трошкови расходовања постројења и опреме	214.203,89	294.136,82
Губици по основу продаје постројења и опреме	/	/
Губици од продаје основног материјала	/	/
Мањкови готовине		80,00
Расходи по основу расходовања залиха материјала	10.624,36	215.751,47
Расходи директног отписа по судској пресуди		30.835,00
Пенали	/	/

Накнада штете трећим лицима	25.722,00	1.268.498,11
Остали непоменути расходи	331.092,01	144.408,90
Казне за привредне преступе и прекршаје	4.000,00	4.000,00
Трошкови извршног поступка	/	119.250,00
Трошкови судско-парничних поступака	121.500,00	237.750,00
Предујам	/	/
Трошкови по судском поравнању	/	/
Хуманитарна помоћ	70.000,00	70.000,00
Спонзорство	34.552,00	/
Донације	196.645,00	/
Кристална плакета	/	11.886,30
Укупно	1.008.339,26	2.396.596,60

6.9. Добитак из редовног пословања пре опорезивања износи 365.000,00 дин. (претходна година 8.387.000,00 дин).

6.10. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износе 37.492,70 дин. (у претходној години су били приходи у износу 123.640,09 дин).

6.11. Добитак пре опорезивања износи 330.000,00 дин. (претх. година 8.511.000,00 дин).

6.12. Порез на добитак

Опис	(у динарима)	
	31.12.2021.	31.12.2022.
1. Добитак пре опорезивања	8.511.396,14	330.000,00
2. Текући порез-порески расход периода	3.631.005,00	3.024.000,00
3. Одложени порески расходи периода	/	11.814.000,00
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		14.508.000,00

7. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

7.1. Нето губитак је усклађен са АОП-ом 1056 Биланса успеха и износи 14.508.000,00 динара.

9. УСВАЈАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Редован годишњи финансијски извештај за 2022.годину се предаје у складу са Законом о рачуноводству најкасније до 31.марта 2023. године Агенцији за привредне

регистре. Обвезници ревизије, у овом случају и Јавно предузеће свој Извештај доставља најкасније до 30. јуна 2023. године са Извештајем независног ревизора и Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину, као и Одлуком о расподели добити или покрићу губитка.

Лице одговорно за састављање

Напомена:

Александар Ангелов



Законски заступник: