

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

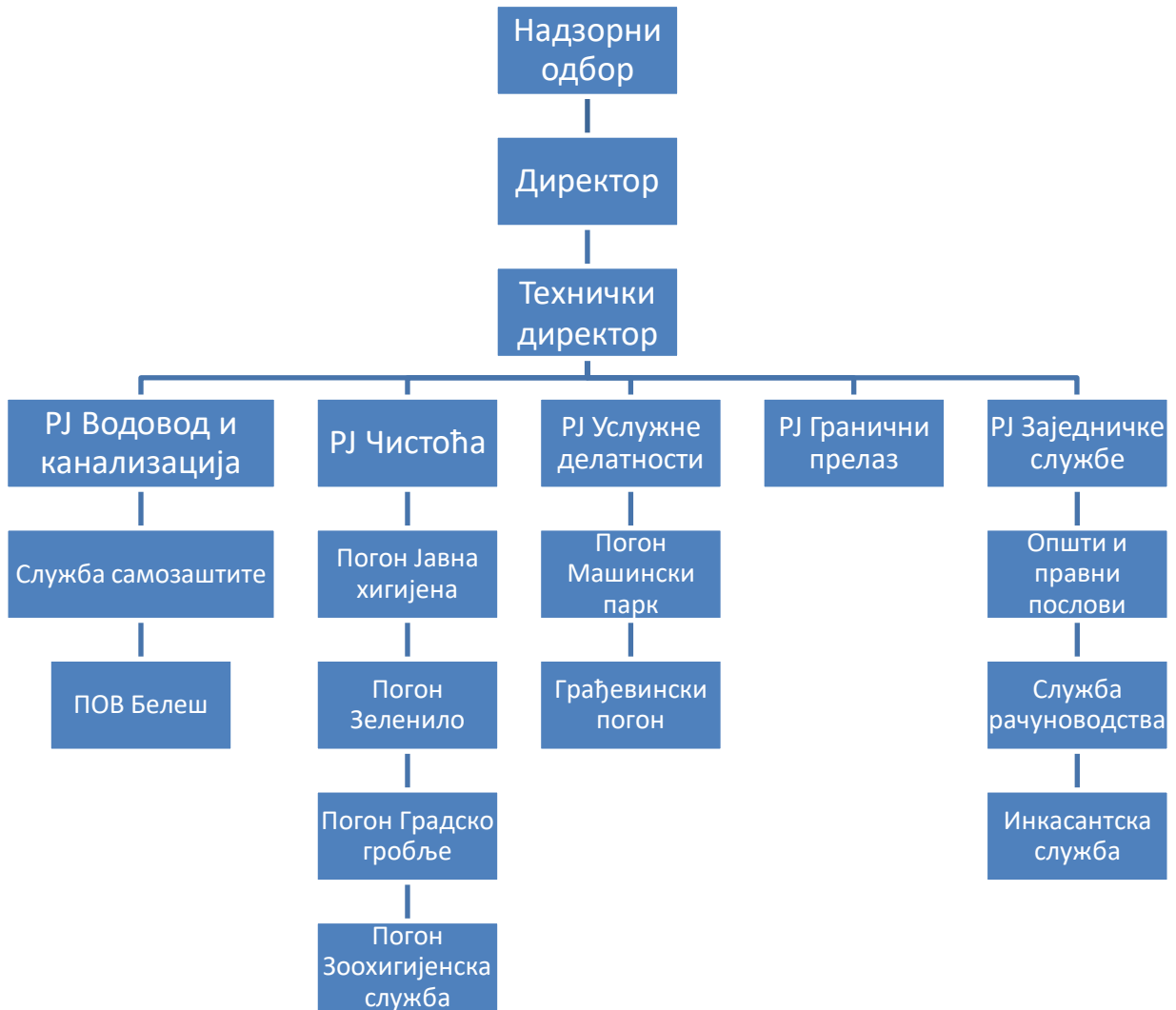
Шифра делатности: 3600

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 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 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, предузеће 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 страниј 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 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 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 финансијким 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 мери 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	Бранислав Донков	Дуг	112.152,11	Основни суд у Димитровграду	позитиван
1901/16	Славица Ивановић	Дуг	797.428,86	Основни суд Велика Плана	позитиван
П-68/22	Бобан	Дуг	66.056,43	Основни суд у	позитиван

	Петров			Димитровграду	
П-118/22	Петар Ставров	Дуг	55.876,34	Основни суд у Димитровграду	позитиван
П-119/22	Вукица Ђорђевић	Дуг	42.402,51	Основни суд у Димитровграду	позитиван
П-67/22	Миљан Николов	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.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 2022. године су били следећи:

	2021.	2022.
		Хиљада динара
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:

Конто	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:

Конто	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:

Конто	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 (демантирана са каналцета) 2000лит., која је остала након преправке и монтаже 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

(у хиљадама динара)

Опис	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

(у хиљадама динара)

Опис	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

(у хиљадама динара)

Опис	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

(у хиљадама динара)

Опис	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

(у хиљадама динара)

Опис	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

(у хиљадама динара)

Опис	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 породилског 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 учили.

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

(у динарима)

Опис	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 Аутосмећара 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 мазива (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

(у динарима)

Опис	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

(у динарима)

Опис	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

(у динарима)

Опис	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 8.387.000,00дин).

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

М.П.

Законски заступник:
