

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД**

## **Н А П О М Е Н Е**

**УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**

**Димитровград, март 2024.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 Иве Андрића 49.

Скраћени назив: ЈП „Комуналац“

Матични број предузећа 07299974

ПИБ 100610690

Шифра делатности: 3600

Правна форма: Јавно предузеће

Законски заступник: Директор Саша Алексов

Е-маил адреса: komdmg@mts.rs

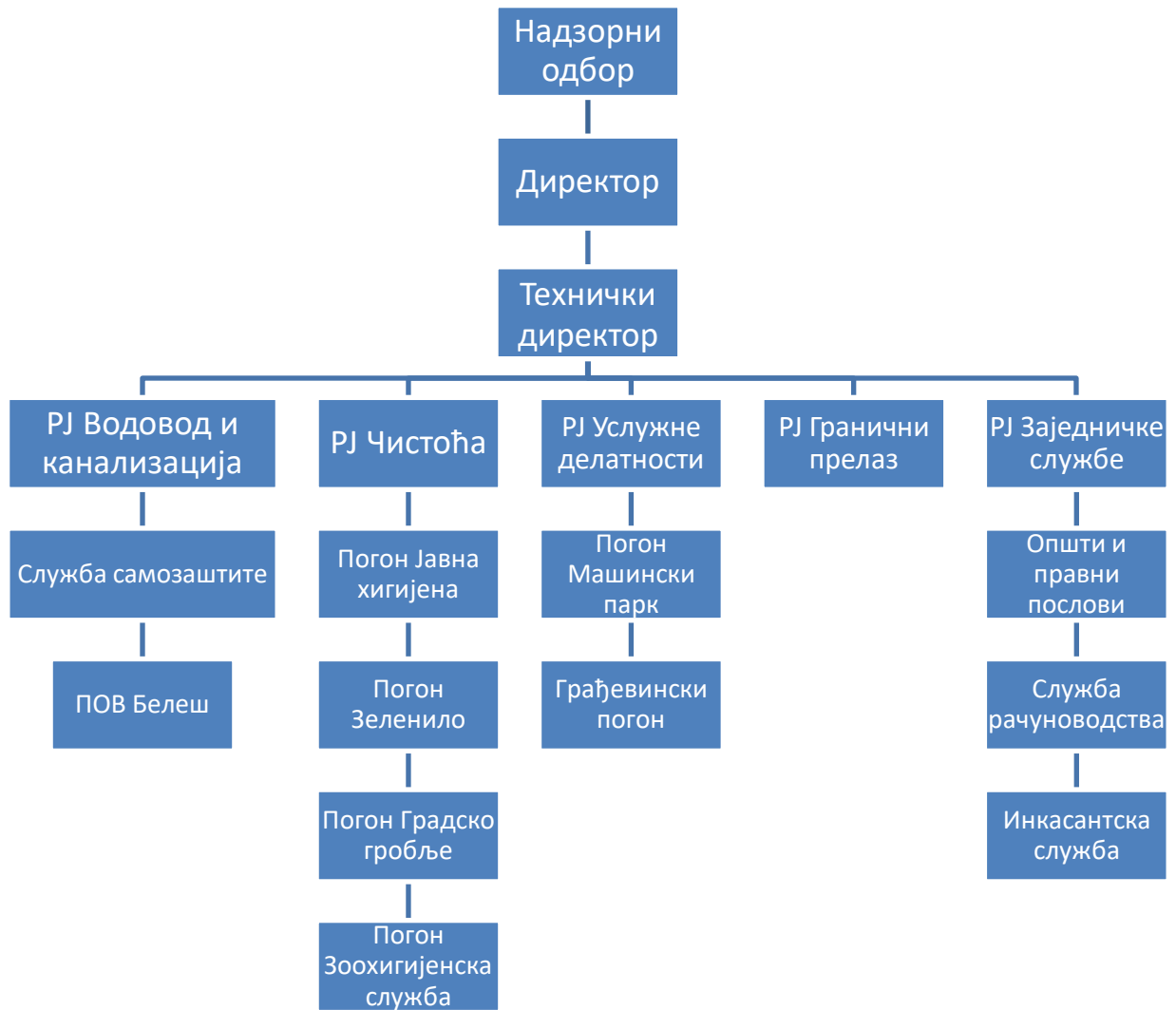
Интернет презентација је на адреси: <https://komdmg.org.rs>

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 31.12.2023. године Предузеће је имало укупно запослених 152 радника, од чега 127 радника запошљених на неодређено време и 25 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 **мало правно лице** за пословну 2023. годину.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2022. годину изражено је мишљење са резервом. У извештајној 2023. години није мењан ревизор (Финревизија Београд).

## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2023. године буду састављени у складу са Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), релеватном подзаконском регулативом и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа. Саставни део оквира за финансијско извештавање чине и: *Правилник 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) и Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.89/2020).*

Пошто је Предузеће у складу са Законом о рачуноводству разврстано у мало правно лице за 2023. годину не саставља пуни сет финансијских извештаја, већ само Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај.

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.

### 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 31.12.2022. – ЕУР = 117,3224 динара
- На дан 30.12.2023. – ЕУР = 117,1737 динара.

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.

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ за МСП не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

### **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	3,30 - 20%
ОПРЕМА У ПОГОНИМА	8 - 20%
КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	3,33 - 100%
ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	7,14 - 50%
ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	5 - 100%
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**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниј валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

### **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 2023. 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 2023. 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**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

#### *(а) Пословни расходи*

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

#### *(б) Финансијски расходи*

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

### **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 курса 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 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.	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
П-124/23	дуг	80.000,00	Основни суд Димитровград	судско поравнање
П-67/22	дуг	130.260,48	Основни суд Димитровград	Позитиван исход
П-762/21	дуг	797.428,86	Основни суд Велика Плана	Усваја се тужба
П-122/23	дуг	115.774,13	Основни суд Димитровград	Усваја се тужба
<b>Укупно:</b>		<b>1.123.463,47</b>		

#### 4.7. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у обрачунском периоду остварило позитиван резултат, Предузеће је имало солидну ликвидност, у великој мери пословање зависи од одлука које доноси Оснивач Скупштина Општине Димитровград, Предузеће је јединствено на територије Општине које обавља комуналне услуге (водоснабдевање, чишћење и остале услуге од јавног интереса).

#### 4.8. 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 позајмљених извора и укупних извора. Позајмљени извори се добијају када се од укупних извора (АОП 0456) одузме капитал (АОП 0401). Укупни извори средстава представљају укупну пасиву на АОП-у 0456.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2023. и 2022. године су били следећи:

	<u>2023.</u>	Хиљада динара <u>2022.</u>
1. Укупна пасива или укупни извори (АОП 0456)	402.635	351.571.
2. Капитал (АОП 0401)	278.670	217.497
3. Позајмљени извори (АОП0456-АОП0401)= (1 – 2)	123.965	134.074
4. Коефицијент задужености (3/1)	<u>0,31</u>	<u>0,38</u>

**Образложење:** На сваки динар укупних извора финансирања долази 0,31 динар позајмљених извора за 2023. годину, односно 0,38 динара за 2022. годину.

#### 5. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ СТАЊА

**5.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се састоји од лиценци, системског софтвера, остала нематеријална имовина.

Вредности и промене	Лиценце	Системски софтвер	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>1. Стање 01.01.2023.год.</b>	<b>69.490,00</b>	<b>1.796.924,26</b>	<b>9.346.048,45</b>	<b>11.212.462,71</b>
<b>2. Повећање (а+б)</b>	<b>12.000,00</b>			<b>12.000,00</b>
а) Нове набавке куповином	12.000,00			12.000,00
б) Ревалоризација				
<b>3. Смањење</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
а) Расходовање				
б) Продаја (расход)				
<b>4. Стање на дан 31.12.2023.год (1+2-3)</b>	<b>81.490,00</b>	<b>1.796.924,26</b>	<b>9.346.048,45</b>	<b>11.224.462,71</b>
Исправке вредности				
<b>5. Стање 01.01.2023.год.</b>	<b>69.490,00</b>	<b>1.600.557,59</b>	<b>4.721.568,56</b>	<b>6.391.616,15</b>
<b>6. Повећање (а+б)</b>	<b>500,00</b>	<b>29.800,00</b>	<b>1.384.630,02</b>	<b>1.414.930,02</b>
а) Амортизација	500,00	29.800,00	1.384.630,02	1.414.930,02
б) Ревалоризација				
<b>7. Смањење (а+б)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
а) Расходовање				
б) Продаја (расходовање)				
<b>8. Стање на дан 31.12.2023гдо. (5+6-7)</b>	<b>69.990,00</b>	<b>1.630.357,59</b>	<b>6.106.198,58</b>	<b>7.806.546,17</b>
<b>9. Садашња вредност на дан 31.12.2023.год. (4-8)</b>	<b>11.500,00</b>	<b>166.566,67</b>	<b>3.239.849,87</b>	<b>3.417.916,54</b>
<b>10. Садашња вредност на дан 31.12.2022.год.</b>	<b>0,00</b>	<b>196.366,67</b>	<b>4.624.479,89</b>	<b>4.820.846,56</b>

Ново набављена нематеријална имовина током 2023.године износи 12.000,00 динара, а састоји се од следећих:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2022	Амортизација 2023	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0112	Windows 10 proffesional CD key/kom	12.000,00	0,00	500,00	500,00	11.500,00
	<b>Укупно:</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>11.500,00</b>

Расхода тј. смањења вредности нематеријалне имовине у 2023.години није било.

**5.2. Некретнине, постројења и опрема**

У току 2023. године промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Пољ. земљиште	Градско грађ.зем.	Грађ.објекти	Опр.у погонима	Канцел. опр.	Транспортна средства	Опр.у грађевин.	Остала опрема	Остала ОС	Укупно
1. Стање 01.01.2023.год.	1.536,63	688.500,00	14.250.061,74	3.977.212,00	3.816.803,27	122.705.151,71	11.766.568,45	38.435.236,34	119.790,00	195.760.860,14
2. Повећање (а+б+в)	0	11.211.231,00	15.840.793,26	-1.683.641,12	1.111.927,80	24.393.488,84	-2.561.539,04	-4.246.950,24	0	44.065.310,50
а) Нове набавке куповином	0	0	9.160.218,94	0	2.389.880,06	7.926.143,93	456.980,00	4.199.731,00	0	24.129.953,93
б) Набавке (улагања оснивача)	0	11.211.231,00	5.198.425,00	0	0	24.742.369,60	0	0	0	41.152.025,60
в) Ревалоризација	0	0	1.482.149,32	-1.683.641,12	-1.277.952,26	-8.275.024,69	-3.018.519,04	-8.446.681,24	0	-21.219.669,03
3. Смањење (а+б)	0	0	0	0	428.434,64	5.358.493,43	126.157,00	643.753,27	0	6.556.838,34
а) Расходовање	0	0	0	0	428.434,64	0	126.157,00	643.753,27	0	1.198.344,91
б) Продаја (расход)	0	0	0	0	0	5.358.493,43	0	0	0	5.358.493,43
4. Стање на дан 31.12.2023.год (1+2-3)	1.536,63	11.899.731,00	30.090.855,00	2.293.570,88	4.500.296,43	141.740.147,12	9.078.872,41	33.544.532,83	119.790,00	233.269.332,30
Исправке вредности										
5. Стање 01.01.2023.год.	0	0	5.104.200,37	2.781.532,42	2.407.166,63	42.900.745,10	7.189.642,37	18.893.787,59	0	79.277.077,48
6. Повећање (а+б+в+г)	0	0	-1.964.773,55	-1.927.096,25	-1.393.847,06	14.322.136,26	-3.508.506,31	-10.017.862,26	0	-4.489.949,17
а) Амортизација	0	0	695.777,08	263.363,31	406.002,03	17.525.670,13	1.227.264,31	4.123.212,27	0	24.241.289,13
б) Нове набавке куповином	0	0	13.066,67	0	150.756,59	857.252,16	32.594,53	257.873,32	0	1.311.543,27
в) Набавке (улагања оснивача)	0	0	17.328,08	0	0	170.460,00	0	0	0	187.788,08
г) Ревалоризација	0	0	-2.690.945,38	-2.190.459,56	-1.950.605,68	-4.231.246,03	-4.768.365,15	-14.398.947,85	0	-30.230.569,65
7. Смањење (а+б)	0	0	0	0	39.716,84	280.879,76	4.711,40	1.142,48	0	326.450,48
а) Расходовање	0	0	0	0	39.716,84	0	4.711,40	1.142,48	0	45.570,72
б) Продаја (расходовање)	0	0	0	0	0	280.879,76	0	0	0	280.879,76
8. Стање на дан 31.12.2023.год. (5+6-7)	0	0	3.139.426,82	854.436,17	973.602,73	56.942.001,60	3.676.424,66	8.874.782,85	0	74.460.674,83
9. Садашња вредност на дан 31.12.2023.год. (4-8)	1.536,63	11.899.731,00	26.951.428,18	1.439.134,71	3.526.693,70	84.798.145,52	5.402.447,75	24.669.749,98	119.790,00	158.808.657,47
10. Садашња вредност на дан 31.12.2022.год.	1.536,63	688.500,00	9.145.861,37	1.198.679,58	1.409.636,64	79.804.406,61	4.576.926,08	19.541.448,75	119.790,00	116.483.785,66

На основу решења Директора Предузећа (дел.бр.292-1/24) формирана је комисија за процену основних средстава која је имала задатак да изврши преиспитивање корисног века употребе и процени вредност основних средстава на дан 31.12.2023. године у складу са рачуноводственим политикама, односно у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП. Ефекти процене тј. ревалоризације се виде у претходној табели, такође ефекти ревалоризације се могу видети на контима ревалоризационих резерви односно кроз биланс успеха у делу прихода и расхода од усклађивања вредности основних средстава. Претходна процена фер вредности вршена је само на конту транспортних средстава у 2020. години.

Објашњење у вези ставки Некретнине, постројења и опрема:

- 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 2023. години:

КОНТО	НАЗИВ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ ( У ДИН.)
0210	ГРАДСКО ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ	11.211.231,00
0220	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	14.358.643,94
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	2.389.880,06
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	32.668.513,53
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	456.980,00
02316	ОСТАЛА ОПРЕМА	4.199.731,00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>65.284.979,53</b>

У оквиру ново набављених основних средстава се налазе и средства која су добијена од стране Оснивача, као улагање у капитал Предузећа, те њихове набавне вредности пре процене су износиле:

- Кonto 0210 – Земљиште КП3434/1-Нова управна зграда – вредност 1.823.406,00 дин. (Кonto 0210 – Земљиште КП513/1-Техничка база – вредност 9.387.825,00 дин.
- Кonto 0220 – Нова управна зграда КП3434/1, Иве Андрића – вредност 5.198.425,00 дин.
- Кonto 02312 – Чистилица Кадаме Ага 2100 – вредност 11.364.000,00 дин.
- Кonto 02312 – Трицикл Пиаггио апе тм типпер – вредност 890.000,00 дин.
- Кonto 02312 – Аутосмеђар Ивеко 180е са надоградњом – вредност 10.342.265,60 дин.
- Кonto 02312 – Теретно возило Great Wall steed 5 – вредност 2.146.104,00 дин.

Са извршеном проценом фер вредности основних средстава, преиспитан је и век употребе, те је сходно процени Комисије појединим основним средствима промењена стопа амортизације.

### 5.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела основних средстава (инвестиција) у припреми

Назив инвестиције	Износ инвестиције на 31.12.2022.	Износ инвестиције на 31.12.2023.
Резервоар Белеш – I фаза	31.693.186,11	31.693.186,11
II фаза-део магистралног цевовода Белеш	23.999.880,40	23.999.880,40
Колектор Граница-Град-Приградска насеља-Лукавица	33.269.201,44	33.269.201,44
Гојин Дол – I а фаза	12.333.216,71	12.333.216,71
Пртопопинци III фаза	28.201.228,89	28.201.228,89
Нова управна зграда у техничкој бази	380.000,00	380.000,00
Улагање на туђ.некретн.у припреми- Управна зграда маш.парк	2.299.380,00	0,00
Улагање на туђ.некретн.у припреми-Вод.мр. Кирило и Методије	0,00	991.229,15



Постројења и опрема у припреми	2.299.000,36	0,00
<b>УКУПНО:</b>	<b>134.475.093,91</b>	<b>130.867.942,70</b>

Укупно некретнине, постројења и опрема у припреми износе 130.867.942,70 динара. Детаљан преглед са степеном завршености појединачних инвестиција у припреми налази се у Извештају Централне пописне комисије и Комисије за попис основних средстава за 2023. 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.	Износ инвестиције на дан 31.12.2023.
Остале некретнине, постројења и опрема	2022	119.790,00	119.790,00
Улагање - мађарница у с.Лукавица	2017	84.500,00	84.500,00
Улагање – гробље у с. Жељуша	2017	2.211.464,00	2.211.464,00
Улагање – градска фонтана	2018	33.000,00	33.000,00
Улагање – Азил за псе и мачке	2018	5.563.994,32	5.563.994,32
Улагање – Градска пијаца	2018	601.980,00	1.271.547,12
Улагање – Водоводна мрежа у с. Гојин Дол	2019	1.801.827,35	1.801.827,35
Улагање – Паркинг у ул. Теслина	2019	1.187.191,20	1.187.191,20
Улагање – Замена вод. Мреже у ул. С. Ковачевић Белеш	2019	1.540.858,34	1.540.858,34
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Жељуша	2020	5.965.929,62	5.965.929,62
Улагање – Вод. мрежа Лукавица	2020	3.702.994,29	3.702.994,29
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Белеш	2020	499.501,54	499.501,54
Улагање – Прикљ. на вод.мрежи Г.Димитров Жељуша	2020	701.516,32	701.516,32
Улагање – ул.Градинска	2021	13.350.807,00	13.350.807,00
Улагање – канализациона мрежа Гимназија	2021	725.087,63	725.087,63
Улагање – капела гробље Гојин Дол	2022	1.155.466,06	1.155.466,06
Улагање – паркинг код Дома културе	2022	1.298.090,00	1.298.090,00
Улагање – ППОВ	2023	0,00	865.285,03
Улагање – реконстр. вод.мр. М.Тита, Жељуша	2023	0,00	1.922.627,94
<b>Исправка вредности на туђим непокретностима-збирно</b>		<b>-2.302.555,55</b>	<b>-3.329.784,96</b>
<b>Салдо :</b>		<b>38.241.442,12</b>	<b>40.671.692,80</b>

#### 5.5. Залихе

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Материјал и резервни делови	41.417	42.274
Исправка вредности материјала	-1.572	-1.569.
ХТЗ опрема	924	915
Алат и инвентар у употреби	17.856	18.010

Исправка вредности залиха алата и инвентара	-17.856	-18.010
Дати аванси добављачима	455	61
<b>Укупно залихе – нето</b>	<b>41.224</b>	<b>41.681</b>

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2023.године је извршен од стране именоване комисије, и све корекције стања за неслагање утврђена по попису у износима мањак материјала од 21,00 динара, извршене су на начин да исказано стање залиха одговара стварном стању.

Пописна комисија је утврдила и следеће расходе за 2023. год.:

- Расход материјала у износу од 57.785,780дин.
- Расход ситног инвентара у употреби у износу од 1.184.568,102 дин.

Предузеће је исказало одређени материјал (материјал који је набављен у магацину и више од 10 година није издат на коришћење) као индиректан отпис материјала у вредности од 1.568.572,33 динара, стање у претходној години је било 1.572.420,33 динара.

## 5.6. Краткорочна потраживања и пласмани

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022	31.12.2023.
Потраживања по основу продаје	10.874	11.646
Остала краткорочна потраживања	764	494
<b>Укупна потраживања</b>	<b>11.638</b>	<b>12.140</b>

### 5.6.1. Потраживања по основу продаје

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Купци у земљи	34.522	35.841
Исправка вредности купаца у земљи	-23.648	-24.195
<b>Свега</b>	<b>10.874</b>	<b>11.646</b>

Број послатих ИОС-а = 257, а стање је следеће:

- Број враћених усаглашених ИОС-а = 43 или 16,7%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 2 или 0,7%;
- Одбијен пријем ИОС-а = 1 или 0,3%;
- Број ИОС-а без повратне информације = 211 или 82,3%.

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

Неусаглашени ИОС-и се односе на купце: Предшколска установа „8.септембар“ Димитровград за износ од 35.715,10 динара, разлог није наведен; и Цветков Зоран ПГ-фарма

крава-с. Смиловци износ од 5.711.280,57 динара, разлог није наведен, поступак извршења за наплату дуга је у току.

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 2023. години степен наплативости је 76%, 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 24.470.475,64 динара, од чега се на директан отпис односи 279.293,62 динара (на основу извешатаја Централне пописне комисије за 2023.год.).

### 5.6.2. Остала краткорочна потраживања

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Потраживања из специфичних послова	162	167
Исправка вредности потр.из спец.посл.		-104
Потраживања за камату	3.053	3.053
Исправка вредности потраживања за камату	-3.025	-3.053
Потраживања од запослених	55	47
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	167	384
Потраживања по основу накнада штете	1.226	1.303
Исправка вредности потраживања по основу накнаде штете	-1.226	-1.303
Остала потраживања	263	421
Исправка вредности осталих потраживања	-231	-421
<b>1. Остала потраживања укупно:</b>	<b>443</b>	<b>494</b>
<b>2. Потраживања за више плаћ.порез</b>	<b>305</b>	<b>0</b>
Потраж. по основу преплаћених осталих пореза и доп.	16	16
Исправка вредности конта 224		-16
<b>3. Потраж. по основу препл осталих пореза и доп. укупно:</b>	<b>16</b>	<b>0</b>
<b>Свега (1+2+3):</b>	<b>764</b>	<b>494</b>

### 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 2023. години исти износ је прекњижен на конту 481 Обавезе за порез из резултата те је извршено умањење обавезе за плаћање.

**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. Са даном 31.12.2023. год. формирана је исправка вредности овог потраживања.

**5.7. Готовина и готовински еквиваленти**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Наплата преко ПОС терминала		7
Текући (пословни) рачуни	142	10.874
Благајна	274	322
<b>Укупно</b>	<b>416</b>	<b>11.203</b>

**5.8. Краткорочна активна временска разграничења**

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Унапред плаћене премије осигурања	1.066	930
Потраживања за нефактурисани приход	3.326	3.036
<b>Укупно</b>	<b>4.392</b>	<b>3.966</b>

Потраживање за нефактурисани приход представља приход од извршених комуналних услуга физичких лица за период децембар 2023. године чији ће обрачун бити извршен током јануара 2024.године.

**5.9. Капитал**

Укупан капитал има следећу структуру:

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Државни капитал	67.728	67.728
Остали капитал		25.241
Ревалоризационе резерве	52.223	61.490
Нераспоређени добитак ранијих година	112.054	106.728
Нераспоређени добитак текуће године	0	17.483
Губитак текуће године	-14.508	
<b>Укупно</b>	<b>217.497</b>	<b>278.670</b>

Капитал у пословним књигама није усаглашен са капиталом код Агенције за привредне регистре Р.Србије из разлога не извршене процене капитала која треба да се реализује из средстава Општинске управе.

Државни капитал Јавног предузећа није мењан током 2023. године.

Остали капитал је повећан из разлога добијања основних средстава од стране Оснивача, по Одлуци о улагању непокретних и покретних ствари у капитал Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград број 06-272/2023-17/31-8, Скупштине Општине Димитровград дана 25.10.2023. године. Основна средства која су добијена ближе су наведена у тачки 5.2. Некретнине, постројења и опрема.

Са даном 31.12.2023. године, а после извршеног пописа и обрачуна амортизације основних средстава за 2023., извршена је процена фер вредности од стране Комисије формиране у Предузећу. Такође је преиспитан и корисни век употребе основних средстава. Процена је извршена на следећим групама основних средстава: грађевински објекти, опрема у погонима и радионицама, канцеларијска опрема, транспортна средства, опрема у грађевинарству и остала основна средства. Са изврешном проценом повећане су ревалоризационе резерве.

Нераспоређени губитак из 2022.године је одлуком Надзорног одбора и решењем Скупштине општине Димитровград пребачен на нераспоређену добит ранијих година. Јавно предузеће текућу годину завршава нето добитком од 17.483.535,72 динара.

#### 5.10. Одложене пореске обавезе

Пошто је неотписана књиговодствена вредност основних средстава на дан 31.12.2023. године већа од неотписане пореске вредности основних средстава, привремена пореска разлика износи 10.235.248,04 динара те износ одложене пореске обавезе (15% од привремене разлике) је 1.535.287,21 динара.

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

Након одмеравања примљених донација за инвестиције исказаних на дан 31.12.2023. године у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државна давања и усвојеном рачуноводственом политиком, у главној књизи ЈП „Комуналац“ Димитровград на дан 31.12.2023. 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
	<b>Укупно салдо</b>	<b>80.817.436,93</b>

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 41.613.000,00 динара а у наставку су детаљно расчлањене:

Примљени аванси, депозити и кауције за текућу годину износ 462.250,00 динара, а односе се на примљене авансе по предрачунима издатим купцима. Коначни рачуни су издати у 2024. години.

### 5.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по основу кредита од домаћих банака. Формирање ове обавезе за 2022. годину износи 5.782.613,68 динара из разлога не покрића дозвољеног прекорачења по текућем рачуну до дана 31.12.2022.године, те је за износ дуга формирана обавеза. У 2023. години Предузеће нема обавезе по основу кредита.

### 5.14. Обавезе из пословања

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Добављачи у земљи	15.724	12.526
Добављачи за основна средства	1.956	883
Добављачи у иностранству	0	0
<b>Укупно</b>	<b>17.680</b>	<b>13.409</b>

Предузеће је добило ИОС-е од добављача:

- Број примљених ИОС-а = 26
- Број враћених усаглашених ИОС-а = 25 – или 97%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 1 – или 3%.

Неусаглашени ИОС-и се односе на добављаче:

- Yettel doo, Београд – разлог неусаглашености: неслагање исказаног стања за 1,22 динара.

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

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Обавезе за нето зараде и накнада зарада	10.193	12.005
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада	1.091	1.285
Обавезе за допринос ПИО на терет запосленог	1.972	2.323
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет запосленог	726	855

Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет запосленог	105	124
Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца	1.409	1.659
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет послодавца	726	854
Обавезе за нето накнаду зараде по основу породилског боловања и боловања преко 30 дана	61	118
Обавезе за порезе и доприносе на накнаду зарада на терет запосленог које се рефундирају	21	39
Обавезе за доприносе на накнаде зараде које се рефундирају	12	24
Обавезе за накнаду трошкова превоза на радно место	38	52
Обавезе према члановима надзорног одбора	55	63
Обавезе за накнаду по уговору о делу	20	20
Обавезе за обуставе од нето зарада запослених и за коморе	0	0
<b>Укупно</b>	<b>16.429</b>	<b>19.421</b>

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

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

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
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	2.670	3.514
Обавезе за порез из резултата	0	3.126
Обавезе за порез на имовину и накнада за заштиту и унапређење животне средине	21	21
Остале обавезе за порез и друге дажбине	79	84

#### 5.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења у текућој години износе 1.574.804,38 динара, а у претходној години 3.325.765,82 динара.

Ова ПВР пре свега се односе на унапред обрачунате трошкове по основу утрошка

електричне енергије за месец децембар 2023.године.

### 5.18. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива (група конта 88) и ванбилансна пасива (група конта 89) износе 421.122.584,53 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 средстава је био 436.324.360,13 динара, а у текућој години је смањен на 421.122.584,53 динара због искњижавања појединих основних средстава која су додељена Предузећу Одлуком Оснивача као и међусобног усаглашавања приликом вршења Пописа за 2023.годину.

### 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:

Јавно предузеће је током 2023. године ради одржавања ликвидности по потреби користило дозвољено прекорачење по текућем рачуну (до износа од 30.000.000,00 динара). Са даном 31.12.2023. године Предузеће је имало позитиван салдо готовине, те није имало никакве обавезе за наведено прекорачење. Да би одржавало стабилност и ликвидност пословања, Предузеће је продужило уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са ОТП банком, дана 03.01.2024. године, број уговора: 00-422-0204281.8/КР2023/12812.

Током 2024. године очекује се почетак реализације инвестиције око замене водоводне мреже у улици Кирило и Методи, Димитровград, што ће имати за ефекат смањивање формираних залиха материјала за потребе извођења ових радова.

## 6. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

### 6.1. Пословни приходи

(у динарима)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Приходи од продаје робе	/	/
Приходи од продаје производа и услуга	329.864.568,49	418.600.401,17
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	24.082.544,96	1.147.573,94
Други пословни приходи	688.131,76	166.666,67
Приходи од усклађивања вредности имовине		5.407.874,06



<b>Укупно</b>	<b>354.635.245,21</b>	<b>425.322.515,84</b>
---------------	-----------------------	-----------------------

**а) Приходи од продаје производа и услуга** се односе на приходе: од воде и смећа – Забрђе (1.633.217,60) од воде и смећа за правна лица (13.360.731,43), од водовода и канализације (1.049.053,80), од гробљанских услуга (7.128.456,92), од пијачне таксе (774.661,50), од других услуга РЈ „Чистоћа“ (30.586,67), од ЗОО хигијенске службе (23.214,99), од одржавања хигијене (19.873.080,47), од зимског одржавања путева (895.866,66), од зеленила (4.161.994,25), од воде и смећа за физичка лица (43.054.871,92), од димњичарских услуга (4.395,00), од рециклаже (128.955,03), од услужних делатности (13.732.787,89), од одржавања Граничног прелаза Градина и јавног тоалета (310.246.977,07), приходи од паркинг сервиса (671.341,68), од украшавања града (167.184,64), од јавне расвете (1.663.023,65).

**б) Приходи од премија, субвенција, дотација и донација** се односе на приходе од дотација Националне службе за запошљавање за финансирања приправника, јавних радова (1.147.573,94)

**в) Други пословни приходи** су везани за приходе од закупнина пијачног простора (66.666,67) и од осталих пословних прихода (100.000,00).

**г) Приходи од усклађивања вредности имовине** износе 5.407.874,06 динара.

## 6.2. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће расходе:

Опис	(у динарима)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Трошкови материјала и резервних делова	24.290.641,03	22.269.891,15
Трошкови горива и енергије	32.188.168,54	38.041.728,72
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	230.731.718,49	266.462.835,98
Трошкови производних услуга	22.869.497,43	36.091.388,69
Трошкови амортизације	34.797.009,06	28.182.779,91
Нематеријални трошкови	10.859.583,37	12.035.626,47
Расходи од усклађивања имовине		2.842.790,97
<b>Укупно</b>	<b>355.736.617,92</b>	<b>405.927.041,89</b>

**Трошкови материјала** укључују: грађевински материјал, водоводни материјал, материјал за одржавања 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 (17.426.829,20), утрошене електричне енергије (19.625.399,52) и трошкове грева (989.500,00).

**Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи** износе 266.462.835,98 динара и односе се на:

Опис	(у динарима)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	167.682.758,42	188.210.662,24

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	26.943.883,95	28.513.915,80
Трошкови накнада по уговору о делу	343.364,20	425.925,96
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.381.870,15	1.128.114,94
Трошкови чланова надзорног одбора	1.030.189,03	1.141.975,36
Трошкови ангажовања запослених преко агенције	28.336.998,52	34.125.254,78
Остали лични расходи и накнаде	5.012.654,22	12.916.986,90
<b>Укупно</b>	<b>230.731.718,49</b>	<b>266.462.835,98</b>

**Трошкови производних услуга** се састоје од следећих трошкова: на изради учинака (6.896.985,46), трошкови услуга паркинг сервиса (316.129,72), ПТТ, превоз и телеком услуга (2.436.226,60), услуга одржавања ОС у земљи (3.795.798,72), други трошкови одржавања – технички преглед (436.166,76), трошкови рекламе и пропаганде у земљи (1.865.270,00), контроле воде (1.587.034,00), комуналних услуга – регионалне депоније Пирот (5.046.910,45), услуга заштите на раду (1.046.261,40), допуна путарина (538.910,67,00) одржавања ГП „Градина“ (12.125.694,91).

**Трошкови амортизације** износе **28.182.779,91** динара и односе се на трошкове амортизације за основна средства (27.155.550,50) и амортизације улагања на туђим некретнинама (1.027.229,41).

**Нематеријални трошкови** за 2023. годину износе 12.035.626,47 динара и односе се на следеће трошкове: ревизије финансијских извештаја 222.000,00; адвокатских услуга 560.103,00; здравствених услуга 503.363,60; саветовања 120.000,00; стручног усавршавања 126.133,33; трошкови одржавања софтвера и сајта 500.000,04; непроизводне услуге 374.895,00; друге непроизводне услуге 98.600,00; извршитеља 180.098,46; угоститељских услуга 1.244.140,00; остали трошкови репрезентације 1.263.791,81; премије осигурања - укупно 3.184.835,05; платног промета и провизија 1.226.446,93; чланарине коморама 500.572,00; порези и накнаде 882.772,89; таксе, стручна литература и остали нематеријални трошкови 1.047.874,36.

**Расходи од усклађивања вредности имовине** за 2023. годину износе 2.842.790,97 динара и односе се на књижење процене фер вредности основних средстава на дан 31.12.2023. године, односно то су расходи усклађивања вредности грађевинских објеката, опреме у погонима и радионицама, канцеларијске опреме, опреме у грађевинарству и остале опреме, као и расходи од усклађивања вредности датих аванса.

### 6.3. Финансијски приходи

(у динарима)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Приходи од камата	291.592,00	811.725,68

Остали финансијски приходи	7,30	6,03
<b>Укупно</b>	<b>291.599,30</b>	<b>811.731,71</b>

**6.4. Финансијски расходи**

(у динарима)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Расходи камата по дозвољеном минусу	478.476,98	593.417,27
Расходи камата по обавезама за порезе	47.939,48	876,92
Затезне камате	81.991,91	111.569,12
Негативне курсне разлике	4,07	2,35
<b>Укупно</b>	<b>608.412,44</b>	<b>705.865,66</b>

**6.4.а. Добитак из финансирања** износи 106.000,00 динара у 2023. години, док је у 2022. години забележен губитак у износу од 316.000,00 динара.

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

Односе се на приходе од наплате потраживања која су била индиректно отписана у претходној години и оприходовање износа претплата по попису за 2023. год. и извештаја Централне пописне комисије, од **4.694.40** динара, док је овај приход у 2022. години износио 2.548.000,00 динара.

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

(у динарима)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Исправка вредн. потраж. од купаца	167.554,65	953.503,35
Обезвређивање потраж. и краткорочних фин. пласм	23.633,15	18.372,13
<b>Укупно</b>	<b>191.187,80</b>	<b>971.875,48</b>

**6.7. Остали приходи**

(у динарима)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Приходи од продаје основних средстава и опреме	1.272.960,00	1.317.250,00
Вишкови готовине по попису	360,00	200,00
Наплаћена отписана потраживања	204.049,11	187.914,35
Приходи по основу мањкова	/	3.441,66
Приходи од казни радника	57.432,04	27.997,87
Приходи од наплате трошкова извршитеља	71.267,20	54.263,15
Добици од продаје материјала	/	3.848,00
Остали непоменути приходи	13.527,26	9,95

Накнада штете	52.995,93	40.137,00
Приходи од судских спорова	139.539,00	531.793,00
Приходи од наплате накнаде за успешност спровођења поступка	11.370,49	2.016,00
<b>Укупно</b>	<b>1.823.501,03</b>	<b>2.168.870,98</b>

**6.8. Остали расходи**

(у динарима)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
Трошкови расходовања постројења и опреме	294.136,82	/
Губици по основу продаје постројења и опреме	/	2.393.087,16
Мањкови готовине	80,00	300,00
Расходи по основу расходовања залиха материјала	215.751,47	315.785,78
Расходи директног отписа по судској пресуди	30.835,00	/
Накнада штете трећим лицима	1.268.498,11	/
Остали непоменути расходи	144.408,90	174.180,00
Казне за привредне преступе и прекршаје	4.000,00	69.500,00
Трошкови извршног поступка	119.250,00	/
Трошкови судско-парничних поступака	237.750,00	/
Предујам	/	/
Трошкови по судском поравнању	/	/
Хуманитарна помоћ	70.000,00	30.000,00
Донације	/	19.500,00
Плакете – признања	11.886,30	52.852,80
<b>Укупно</b>	<b>2.396.596,60</b>	<b>3.055.205,74</b>

**6.8.a. Укупни приходи** у 2023. години износе 428.307.812,93 динара, док **укупни расходи** износе 410.659.689,00 динара.

**6.9. Добитак из редовног пословања пре опорезивања** износи **17.648.000,00 дин.** (претходна година 365.000,00дин).

**6.10. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне** износе **0,40 динара.** (претходна година 35.000,00 динара).

**6.11. Добитак пре опорезивања** износи **17.648.000,00 дин.** (претх. година 330.000,00 дин).

**6.12. Порез на добитак**

(у динарима)

Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
1. Добитак пре опорезивања	330.000,00	17.648.223,76

2. Текући порез-порески расход периода	3.024.000,00	5.897.705,00
3. Одложени порески расходи периода	11.814.000,00	/
4. Одложени порески приходи периода	/	5.733.116,96
<b>Укупан нето добитак (1-2-3+4)&gt;0</b>		<b>17.483.635,72</b>
<b>Укупан нето губитак (1-2-3+4)&lt;0</b>	<b>14.508.000,00</b>	

## 7. УСВАЈАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Редован годишњи финансијски извештај за 2023.годину се предаје у складу са Законом о рачуноводству најкасније до 31.марта 2024. (односно 01.април 2024. године) Агенцији за привредне регистре. Обвезници ревизије, у овом случају и Јавно предузеће свој Извештај доставља најкасније до 30.јуна 2024. године са Извештајем независног ревизора и Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2023. годину, као и Одлуком о расподели добити или покрићу губитка.

Лице одговорно за састављање

Напомена:

Александар Ангелов

М.П.

Законски заступник:

---