

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД

Седиште ДИМИТРОВГРАД, ИВЕ АНДРИЋА 49

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3.1.	333.645	293.901	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1.	3.418	4.821	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1.	3.418	4.821	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5.2.	330.227	289.080	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.2.	38.852	9.836	
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2.	119.836	106.528	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.3.	130.868	134.475	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.4.	40.671	38.241	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		68.990	57.670	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.5.	41.681	41.224	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.5.	41.620	40.769	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.5.	61	455	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.6.1.	11.646	10.874	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.6.1.	11.646	10.874	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.6.2.	494	764	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.6.2.	494	443	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.6.3.		305	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5.6.4.		16	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.7.	11.203	416	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.8.	3.966	4.392	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		402.635	351.571	
88	Б. БАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.18.	421.123	436.324	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.9.	278.670	217.497	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.9.	92.969	67.728	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	5.9.	61.490	52.223	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.9.	124.211	112.054	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.9.	106.728	112.054	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.9.	17.483		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	5.9.		14.508	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	5.9.		14.508	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.10.	1.535	7.268	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	5.11.	80.817	80.817	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	5.12.	41.613	45.989	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.13.		5.783	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	5.13.		5.783	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.12.	462		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.14.	13.409	17.680	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.14.	13.409	17.680	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.15.	26.167	19.200	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.15.	19.421	16.429	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	5.16.	3.620	2.771	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.16.	3.126		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.17.	1.575	3.326	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		402.635	351.571	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.18.	421.123	436.324	

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД

Седиште ДИМИТРОВГРАД, ИВЕ АНДРИЋА 49

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1.	425.322	354.636
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	6.1.		
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	6.1.		
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1.	418.600	329.865
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1.а.	418.600	329.865
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.1.б.в.	1.314	24.771
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	6.1.г.	5.408	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.2.	405.927	355.738
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.2.	60.312	56.479
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.2.	266.463	230.732
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.2.	188.211	167.683
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.2.	28.514	26.944
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.2.	49.738	36.105
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.2.	28.183	34.797
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	6.2.	2.843	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.2.	36.091	22.870
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.2.	12.035	10.860

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		19.395	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			1.102
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.3.	812	292
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.3.	812	292
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.4.	706	608
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.4.	706	608
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	6.4.а.	106	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	6.4.а.		316
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.5.	5	2.548
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСК'ЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.6.	972	191
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.7.	2.169	1.823
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.8.	3.055	2.397
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	6.8.а.	428.308	359.299
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	6.8.а.	410.660	358.934
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	6.9.	17.648	365
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	6.10.		35
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.11.	17.648	330

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.12.	5.898	3.024
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			11.814
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.12.	5.733	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.12.	17.483	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	6.12.		14.508
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07299974	Шифра делатности 3600	ПИБ 100610690
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД		
Седиште ДИМИТРОВГРАД, ИВЕ АНДРИЋА 49		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2023 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу % или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	159	160
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006	31	30
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

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

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	11.212	6.391	4.821
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009	12		12
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		1.415	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	11.224	7.806	3.418

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	369.970	81.580	288.390
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	58.520	1.516	57.004
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	6.557	326	6.231
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		26.993	
	2.6. Ревалоризација	9021	6.156		6.156
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	428.089	109.763	318.326
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	690		690
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024	11.211		11.211
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	11.901	0	11.901
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	41.620	40.769
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	61	455
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	41.681	41.224

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	67.728	67.728
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056	25.241	
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	92.969	67.728

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

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

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

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

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065	0	350
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071	0	350

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштва за осигурање за накнаду штете (договни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	190.079	174.359
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	136.048	122.031
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	14.731	13.094
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	37.454	33.374
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	20	20
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	378.332	342.878

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	38.042	32.188
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	188.211	167.683
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	28.514	26.944
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082	426	343
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	1.128	1.382
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	1.142	1.030
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085	34.125	28.337
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	1.246	1.210
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	11.628	3.790
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088	43	13
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	3.185	2.840

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	1.226	1.339
554	16. Трошкови чланарина	9094	501	494
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	883	884
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	50	70
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	310.350	268.547

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	593	478
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Залезне камате	9103	112	130
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	705	608

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	1.148	24.083
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	166	688
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	1.314	24.771

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	812	292
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)		9118	812

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуна акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		22.608
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123	1.148	1.474
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126	1.148	24.082

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

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128	433	433	
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	35.841	24.195	11.646
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	35.086	24.187	10.899
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	475	1	474
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	280	7	273
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	521	91	430
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	121	75	46
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135	400	16	384
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник

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

ПОСЕБНИ ПОДАЦИ ЗА РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

РАЗВРСТАВАЊЕ

Величина за наредну пословну годину За микро правно лице уписати ознаку 1 За мало правно лице уписати ознаку 2 За средње правно лице уписати ознаку 3 За велико правно лице уписати ознаку 4	2	<ul style="list-style-type: none">•Платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва уносе ознаку за велика правна лица (ознака 4)•Новооснована правна лица и предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани, односно у којој су почели да воде књиге по систему дјојног књиговодства и броја месеци пословања, а утврђени податак користе за ту и наредну пословну годину.
---	---	---

ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ

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

Просечан број запослених (цео број)	159	•податак мора бити једнак податку исказаном у статистичком извештају на АОП-у 9005 у колони 3
Пословни приход (у хиљадама динара)	425.322	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу успеха на АОП-у 1001 у колони 5
Вредност укупне aktive на датум биланса (у хиљадама динара)	402.635	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу стања на АОП-у 0059 у колони 5

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 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

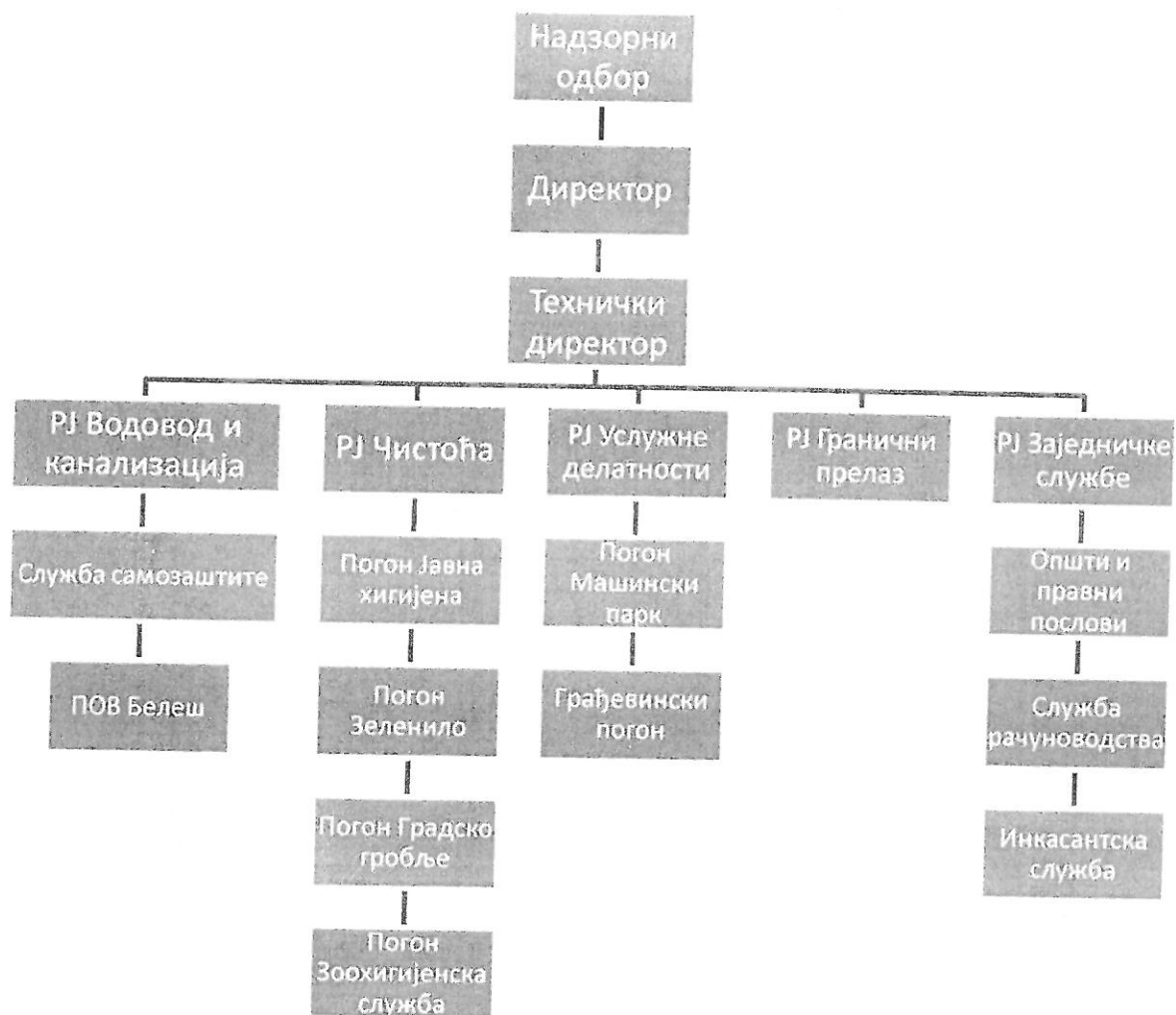
Интернет презентација је на адреси: <https://komdmg.org.rs>

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 иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода, односно, нереализоване курсне разлике исказују се на терет или у корист временских разграничења.

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

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

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

в) Готовина и готовински еквиваленти

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 иностраној 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 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 финансијких 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
Укупно:		1.123.463,47		

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:

	2023.	Хиљада динара 2022.
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)	0,31	0,38

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

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
	Укупно:	12.000,00	0,00	500,00	500,00	11.500,00

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+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 (з+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 з+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 (з+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
	УКУПНО:	65.284.979,53

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 – Аутосмећар 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
УКУПНО:	134.475.093,91	130.867.942,70

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
Исправка вредности на туђим непокретностима-збирно		-2.302.555,55	-3.329.784,96
Салдо :		38.241.442,12	40.671.692,80

5.5. Залихе

Опис	(у хиљадама динара)	
	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
Укупно залихе – нето	41.224	41.681

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
Укупна потраживања	11.638	12.140

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
Свега	10.874	11.646

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
1. Остала потраживања укупно:	443	494
2. Потраживања за више плаћ.порез	305	0
Потраж. по основу преплаћених осталих пореза и доп.	16	16
Исправка вредности конта 224		-16
3. Потраж. по основу препл осталих пореза и доп. укупно:	16	0
Свега (1+2+3):	764	494

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

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Наплата преко ПОС терминала		7
Текући (пословни) рачуни	142	10.874
Благајна	274	322
Укупно	416	11.203

5.8. Краткорочна активна временска разграничења

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Унапред плаћене премије осигурања	1.066	930
Потраживања за нефактурисани приход	3.326	3.036
Укупно	4.392	3.966

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:

Опис	(у хиљадама динара)	
	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	
Укупно	217.497	278.670

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 ГОЛИН 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 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
Укупно	17.680	13.409

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
Укупно	16.429	19.421

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

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

Опис	(у хиљадама динара)	
	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

Опис	(у динарима)	
	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

Укупно	354.635.245,21	425.322.515,84
---------------	-----------------------	-----------------------

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
Укупно	355.736.617,92	405.927.041,89

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

Трошкови горива и енергије обухватају утрошене нафтне деривате горива и мазира (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
Укупно	230.731.718,49	266.462.835,98

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 ЈП „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

Опис	(у динарима)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Приходи од камата	291.592,00	811.725,68

Остали финансијски приходи	7,30	6,03
Укупно	291.599,30	811.731,71

6.4. Финансијски расходи

Опис	(у динарима)	
	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
Укупно	608.412,44	705.865,66

6.4.a. 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

Опис	(у динарима)	
	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
Укупно	191.187,80	971.875,48

6.7. Остали приходи

Опис	(у динарима)	
	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
Укупно	1.823.501,03	2.168.870,98

6.8. Остали расходи

Опис	(у динарима)	
	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
Укупно	2.396.596,60	3.055.205,74

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 365.000,00 дин).

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

Опис	(у динарима)	
	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
Укупан нето добитак (1-2-3+4)>0		17.483.635,72
Укупан нето губитак (1-2-3+4)<0	14.508.000,00	

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



Законски заступник: