



Република Србија
АГЕНЦИЈА
ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
РЕГИСТАР
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
Број: *ФИН 205245/2023*
25.04.2023. године
Бранкова 25
Београд

ПОТВРДА О ЈАВНОМ ОБЈАВЉИВАЊУ
РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ ОД 01.01.2022. ДО 31.12.2022.
за

Пословно име обвезника:	JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN, VLADIČIN HAN
Седиште обвезника:	ВЛАДИЧИН ХАН
Група обвезника:	Привредна друштва и задруге
Шифра и назив делатности:	3811 - Скупљање отпада који није опасан
Матични број:	20663944
ПИБ:	106705858
Подаци о обвезнику на датум биланса:	31.12.2022
Пословно име обвезника:	JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN, VLADIČIN HAN
Шифра и назив делатности:	3811 - Скупљање отпада који није опасан
Величина обвезника за извештајну пословну годину:	Микро

Редован годишњи финансијски извештај за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. достављен је од стране обвезника, Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дана 29.03.2023. и евидентиран под бројем ФИН 205245/2023.

У поступку провере испуњености услова за јавно објављивање утврђено је да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 25.04.2023 уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра, у обиму и садржају у којем је достављен, и то:

- Биланс стања;
- Биланс успеха;
- Статистички извештај;

- Напомене уз финансијски извештај;

ВЕЛИЧИНА КОЈА СЕ ПРИМЕЊУЈЕ У НАРЕДНОЈ ПОСЛОВНОЈ ГОДИНИ:
--

На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. обвезник се разврстао као Мало правно лице, и иста величина је верификована од стране Агенције – Регистра финансијских извештаја, као исправна.

Разврставање је извршено на основу члана 6. Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС" број 73/2019 и 44/2021-др. закон).

Висина накнаде за обраду и јавно објављивање редовног годишњег финансијског извештаја у износу од 1400.00 динара утврђена је на основу одлуке која уређује накнаде за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре и иста је измирена од стране обвезника.

РЕГИСТРАТОР

Ружица Стаменковић



Rosh Audit

Rosh Audit d.o.o.

Beograd, Vojvode Stepe 8

PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59

tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641

E-mail: office@roshaudit.com - Web: www.roshaudit.com

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и руководству Јавно предузеће за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО УРЕЂЕЊЕ ВЛАДИЧИН ХАН**, Владичин Хан (у даљем тексту Предузеће), који обухватају биланс стања на дан **31. децембра 2022. године** и одговарајући биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан **31. децембра 2022. године**, као и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основе за мишљење

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са овим стандардима детаљније су описане у секцији овог извештаја под називом: Одговорност ревизора у ревизији финансијских извештаја. Независни смо од Предузећа у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође (ИЕСБА кодекс) заједно са етичким захтевима који се односе на ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо остале етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, као и да обезбеђују разумну основу за наше мишљење.

Одговорност руководства и лица задужених за управљање у презентацији финансијских извештаја

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и руководству Јавно предузеће за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан (наставак)

Одговорност руководства и лица задужених за управљање у презентацији финансијских извештаја (наставак)

У састављању финансијских извештаја, руководство Предузећа је одговорно за процену способности Предузећа да настави своје пословање у складу са начелом сталности пословања, са обелодањивањем, где је то примењиво, чињеница које се односе на сталност пословања и коришћења овог начела као основе финансијског извештавања, осим уколико руководство не намерава да ликвидира Предузеће или да обустави његово пословање, или ако нема могућност да пословање настави.

Лица задужена за састављање и презентацију финансијских извештаја су одговорна за управљање у презентацији финансијских извештаја и за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора у ревизији финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверење пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке, и сматрају се материјално значајним, уколико појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у финансијским извештајима.

Као део ревизије у складу са МСР, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајне грешке у финансијским извештајима, настале услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумевање интерних контрола значајних за ревизију како би припремили ревизијске процедуре прикладне околностима, али не са сврхом изражавања мишљења о систему интерних контрола.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и руководству Јавно предузеће за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан (наставак)

Одговорност ревизора у ревизији финансијских извештаја (наставак)

- процењујемо адекватност усвојених рачуноводствених политика и исправност рачуноводствених процена од стране руководства и са њима повезаних обелодањивања.
- изводимо закључак о прикладности рачуноводственог система вођеног у складу са принципом сталности пословања од стране руководства. Такође, на основу прибављених доказа изводимо закључке о очувању начела сталности пословања и да ли постоји његова угроженост. Уколико утврдимо да постоји материјално значајна несигурност у погледу очувања овог начела, обавезни смо да истакнемо у нашем извештају припадајућа обелодањивања у финансијским извештајима, или, ако таква обелодањивања нису прикладна, модификујемо наше мишљење по том основу. Наши закључци се темеље на прибављеним ревизијским доказима до датума нашег извештаја, али будући догађаји или услови могу узроковати немогућност Предузећа да настави своје пословање у складу са начелом сталности.
- оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли финансијски извештаји представљају настале трансакције и догађаје на начин који испуњава фер презентацију.
- комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање, између осталог, о планираном обиму и времену вршења ревизије, као и о значајним налазима ревизије, укључујући значајне пропусте у систему интерне контроле које утврдимо у току ревизије.
- такође обезбеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо се придржавали одговарајућих етичких захтева у погледу независности, и са њима комуницирамо све односе и чињенице које би могле угрозити нашу независност, и где је потребно, потребне мере обезбеђења независности.

У Београду, 16. јун 2023. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Владимир Јовановић



Rosh Audit d.o.o. Beograd

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20663944	Шифра делатности 3811	ПИБ 106705858
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО УРЕЂЕЊЕ ВЛАДИЋИН НАН, ВЛАДИЋИН НАН		
Седиште ВЛАДИЋИН НАН, Владике Пајсија 66		

БИЛАНС СТАЊА

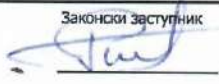
на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	11.540	14.680	18.117
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	6	11.449	14.589	18.117
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018	7	91	91	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	8	37.774	22.414	18.197
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	9	2.641	2.533	2.256
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	10	5.673	5.455	6.527
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	10,13	3.722	2.416	2.035
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048	11	188	120	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	25.253	11.631	7.130
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	297	259	249
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	15	49.314	37.094	36.314
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	31.248	30.402	30.260
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	26.103	25.263	25.263
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
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				
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	0408	18	5.145	5.139	7.233
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				2.236
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	19	2.000	840	840
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	20	2.000	840	840
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	21	9.648		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	22	6.418	5.852	5.214
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	22	31	7	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	23	1.927	1.584	1.308
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	24,25,26	4.417	4.261	3.906
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	27	43		

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
	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	28	49.314	37.094	36.314
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у <u>ВЛАДИЧУНОМ ХАТУ</u> дана <u>28.03.</u> 20 <u>23</u> године	Законски Заступник 
--	---

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20663944	Шифра делатности 3811	ПИБ 106705858
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО УРЕЂЕЊЕ ВЛАДИЋИН НАН, ВЛАДИЋИН НАН		
Седиште ВЛАДИЋИН ХАН, Владике Пајсија 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	29	62.131	59.467
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	30	62.029	59.365
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	31	102	102
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	32	63.900	59.437
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	9.225	7.541
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	34	46.702	43.524
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	36	3.140	3.528
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	35	3.281	3.133
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	1.552	1.711
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	38		30
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	38	1.769	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	39	316	321
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	39	316	321
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40	22	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	40	1	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	40	21	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	41	294	321
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	42	26	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	498	150
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	187	282
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	45	62.971	59.938
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	46	64.109	59.719
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	47		219
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	47	1.138	
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	48	1.296	35
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	49	158	254
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	50	144	112
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	50	14	142
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у <u>Владимир Хану</u> дана <u>28.03.</u> 20 <u>23</u> године		Законски заступник 
--	--	---

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

• ЈП за комунално уређење •

Владичин Хан

Бр. 484.

28. 03. 20 23 год.

**Јавно предузеће за комунално уређење Владичин Хан
Владичин Хан**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

1. Опште информације

Пословно име: ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО УРЕЂЕЊЕ ВЛАДИЧИН ХАН

Скраћено име : ЈП за комунално уређење Владичин Хан (у даљем тексту: Друштво)

Седиште: Владичин Хан, Владике Пајсија бб.

e-mail адреса: komunalnohan@gmail.com

Организациони облик: Јавно предузеће

Величина: микро

Матични број: 20663944

ПИБ : 106705858

ЈББК: 82618

Оснивач: Општина Владичин Хан, Светосавска 1, Владичин Хан, МБ: 07222483.

Датум оснивања и регистрације: ЈП за комунално уређење Владичин Хан основано је Одлуком Скупштине општине Владичин Хан бр.06-85/7/2009-01 од 29.12.2009.године а уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 69845/2010 од 15.07.2010.године.

Удео: 100,00%

Новчани капитал		Неновчани капитал	
Вредност	Датум уплате	Вредност	Датум уноса
50.129,50	17.05.2010.	10.651.324,34	10.03.2010.
14.561.119,46	07.09.2020.		
840.000,00	24.12.2020.		

Основна делатност предузећа: 38.11 - скупљање отпада који није опасан.

Послови којима се бави Друштво су:

- одржавања чистоће на површинама јавне намене: градским улицама, тротоарима и другим јавним површинама, прања асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљања и одвожења комуналног отпада са тих површина, одржавања и пражњења посуда за отпатке на површинама јавне намене,
- одржавања јавних зелених површина: паркова, дрвореда, живих ограда, цветњака и других зелених површина, текуће и инвестиционо одржавања и санација зелених рекреативних површина и приобаља река: Јужне Мораве, Калиманке и Врле и потока Дулан, и Топило,
- чишћење и одржавање атмосферске канализационе мреже и канала за одвод атмосферске воде,
- уређење, одржавање и управљање зеленом и "бувљом" пијацом у Влад. Хану,
- пружање погребних услуга и одржавање градског гробља,
- одржавање уличне расвете на територији Општине Владичин Хан,
- управљање, одржавање, заштита и развој јавних и некатегорисаних путева на територији Општине Владичин Хан,
- вршење завршних грађевинско-занатских радова, рушења објеката, чишћења зграда и опреме,
- нешкодљиво уклањање и транспорт лешева животиња са јавних површина до објеката за сакупљање, прераду или уништавање споредних производа животињског порекла на начин који не представља ризик по друге животиње, људе или животну средину,

- друге послове по налогу оснивача а у складу са делатношћу за коју је регистровано. Управљање у јавном предузећу је једнодомно.

Органи предузећа:

- Надзорни одбор, као орган управљања и
- Директор, као орган пословођења

Просечан број запослених током пословне године, на бази стања крајем сваког месеца је 42, у претходној години 43 запослена.

Појединачни финансијски извештаји за 2022. годину, који су саставни део ових напомена, одобрени су од стране директора дана 28.03.2023.године.

Надзорни одбор предузећа, у складу са Статутом Друштва, у законском року донеће Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијских извештаја за 2022. годину, са Одлуком о расподели добити.

2. Основа и оквир за приказивање финансијског извештавања

Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2022. (текућу) годину примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 – даљем тексту: Правилник за микро и друга правна лица).

Финансијски извештаји Друштва за текућу и претходну годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са:

- Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - даље: Правилник за микро и друга правна лица)
- Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон, у даљем тексту: Закон),
- подзаконским прописима донетим на основу Закона и
- изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва наведеним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП за комунално уређење Владичин Хан, број:359/1 од 18.03.2022.године..

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Трансакције у страној валути се прерачунавају у динаре применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године признају се у билансу успеха.

Финансијски извештаји настали су под претпоставком сталности пословања Друштва, односно под претпоставком да ће оно наставити да послује у току неограниченог временског периода.

Друштво није одступало од Правилника за микро и друга правна лица.

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

Друштво није вршило корекције почетног стања по основу грешака и промена рачуноводствене политике.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину представљају улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална имовина обухвата: издатке за развој, патенте, лиценце, концесије, заштитне знаке, софтвер, франшизе, издавачка, ауторска и остала права, гудвил, авансе за нематеријалну имовину и осталу нематеријалну имовину Друштва.

Признавање нематеријалне имовине се врши ако: постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати том средству и уколико се може поуздано одмерити његова набавна вредност или цена коштања.

Нематеријална имовина која проистиче из развоја (или из фазе развоја интерног пројекта) признаје се као имовина ако и само ако може да се докаже следеће:

- 1) техничка изводљивост завршавања нематеријалне имовине;
- 2) намера да се заврши нематеријална имовина и да се користи или прода, као и способност коришћења или продаје нематеријалне имовине;
- 3) начин генерисања будућих економских користи од стране нематеријалне имовине (постојање тржишта или употребљивост за сопствене потребе);
- 4) расположивост потребних техничких, финансијских и других ресурса за завршавање развоја и коришћење или продају нематеријалне имовине;
- 5) способност поузданог одмеравања издатака који се могу приписати нематеријалној имовини током њеног развоја.

Трошкови који се односе на истраживања (или фазу истраживања интерног пројекта) не признају се као нематеријална имовина, већ се признају као расход у тренутку њиховог настанка.

Интерно стечени гудвил и интерно генерисани заштитни знакови, импресуми, издавачки наслови листе купаца и ставке сличне садржине не признају се као нематеријална имовина.

Вредновање нематеријалне имовине у моменту признавања врши се по набавној вредности, која подразумева фактурну цену и директно приписиве трошкове.

Трошкови позајмљивања, који су директно приписиви стицању нематеријалног средства, за чије прибављање и довођење у стање функционалне приправности је потребно да протекне период дужи од шест месеци, а који су настали искључиво у периоду прибављања укључују се у набавну вредност средства поводом чијег прибављања су настали.

У случају стицања нематеријалне имовине путем државних давања (без накнаде или уз минималну накнаду), почетно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности.

Сва нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу њеног процењеног корисног века, на основицу коју чини набавна вредност те имовине.

Процењени корисни век нематеријалне имовине није дужи од уговореног периода коришћења, али може да буде краћи. Ако није могућа поуздана процена корисног века нематеријалне имовине, нематеријална имовина се амортизује у периоду који није дужи од десет година.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода.

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Софтвер, лиценце и остала права	5	20%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка нематеријалне имовине постала расположива за употребу.

Трошкови амортизације за сваки период се признају у Билансу успеха.

Амортизација престаје на ранији од следећа два датума:

- 1) датум на који се имовина класификује као имовина која се држи за продају (или на који се укључује у групу за отуђење класификовану као група која се држи за продају), или
- 2) датум на који престаје признавање имовине.

Сматра се да је резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века нематеријалних средстава и метода за обрачун амортизације. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена.

Признавање нематеријалне имовине престаје:

- 1) приликом отуђења; или
- 2) када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

Добитак или губитак који настаје из престанка признавања нематеријалне имовине се одређује као разлика између нето прихода од отуђења, ако их има, и књиговодствене вредности имовине.

Добитак или губитак се признаје у Билансу успеха када имовина престане да се признаје.

3.2. Дугорочна материјална имовина

Дугорочна материјална имовина су материјалне ставке које се:

- држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода

Дугорочна материјална имовина обухвата некретнине, постројења и опрему: земљиште, објекте, постројења, машине, моторна возила, намештај, уређаје, канцеларијску и другу опрему која испуњује услове признавања.

Признавање ставке дугорочне материјалне имовине врши се када су испуњени следећи услови:

- будуће економске користи повезане са тим средством очекују се у периоду дужем од годину дана; и

- да је његова набавна вредност, односно цена коштања (која се може поуздано утврдити) у моменту стицања, односно изградње, већа од просечне (бруто) зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

У зависности од специфичних околности и рачуноводствене процене, појединачне безначајне ставке могу да се агрегирају (групишу) и да се на збирну вредност примене критеријуми за признавање ставке дугорочне материјалне имовине.

Резервни делови, алат и инвентар признају се као опрема ако испуњавају наведене услове; у противном, сматрају се залихама.

Почетно вредновање дугорочне материјалне имовине врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Набавна вредност (цена коштања) дугорочне материјалне имовине обухвата фактурну цену (увећану за увозне и друге дажбине које се не могу повратити, и умањену за попусте и рабате), увећану за директно приписиве издатке у вези са довођењем средства у стање функционалне приправности и увећане за процењене трошкове демонтаже, уклањања средства и довођење терена у првобитно стање.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви средству које се квалификује, ако његово прибављање траје дуже од пола године се, искључиво у периоду прибављања, укључују у набавну вредност.

Трошкови прибављања који се односе на период пре почетка прибављања и на период након завршетка прибављања представљају расход периода у којем су настали.

Дугорочна материјална имовина прибављена путем државног давања (без накнаде или уз минималну накнаду) вреднују се по набавној вредности.

Земљиште и грађевински објекти евидентирају се засебно, чак и ако су истовремено прибављени.

Дугорочна материјална имовина која се користе према уговору о финансијском лизингу исказују се по набавној вредности имовине која је предмет лизинга.

Све некретнине се након почетног признавања вреднују по моделу набавне вредности.

Модел набавне вредности подразумева да се након почетног признавања дугорочна материјална имовина вреднује по набавној вредности умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Дугорочна материјална имовина која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања.

Набавна вредност (цена коштања) дугорочне материјалне имовине обухвата:

- 1) фактурну цену, укључујући увозне царине и друге дажбине, пореске обавезе које се не могу повратити, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- 2) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује управа;
- 3) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Трошкови који се могу директно приписати су:

- 1) трошкови зарада и других примања запослених који настају директно у изградњи или набавци некретнине, постројења и опреме;
- 2) трошкови припреме терена;
- 3) иницијални трошкови испоруке и манипулативни трошкови;
- 4) трошкови инсталирања и монтаже;
- 5) трошкови провере да ли средство нормално функционише, умањени за нето приходе од продаје било ког средства произведеног током довођења средства на дату локацију и у дато стање (као што су узорци произведени приликом тестирања

опреме); и

б) накнаде за рад стручњака.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању или производњи материјалног средства које се квалификују (којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају) се укључују у набавну вредности тог средства.

Издаци у вези са средством које се квалификује укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

У случају стицања дугорочне материјалне имовине путем државних давања, она може бити стечена без накнаде, или уз минималну накнаду путем државне помоћи. Друштво ову имовину почетно вреднује по набавној вредности.

При вредновању свих постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, који подразумева вредновање по набавној вредности, умањеној за укупну кумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке од умањења вредности.

Обрачун амортизације се врши за сваку некретнину, постројења и опрему као појединачна средства, осим у случају када се њихови материјално значајни делови троше различитом динамиком када се ти делови амортизују посебно.

Један материјално значајан део некретнине, постројења и опреме може имати исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства. Приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се могу груписати.

Дугорочна материјална имовина амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века, на основу кога се утврђује стопа за обрачун амортизације.

За постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за резидуалну вредност тог средства.

Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века. Ако је резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је једнака нули.

Процењени корисни век средства и његова резидуална вредност се преиспитују пре састављања финансијских извештаја, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и метод амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се са измењеном резидуалном вредношћу.

Дугорочна материјална имовина амортизује се пропорционалном (линеарном) методом.

За дугорочну материјалну имовину користе се следећи корисни век и стопе амортизације:

ДУГОРОЧНА МАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<i>НЕКРЕТНИНЕ</i>		
Грађевински објекти армирано-бетонске конструкције	40	2,50%
Грађевински објекти дрвене и монтажне конструкције	20	5,00%

<i>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</i>		
Опрема		
(производна и преносна опрема и постројења)	10	10,00%
Погонски и пословни инвентар	10	10,00%
(стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)		
Намештај	10	10,00%
Канцеларијска опрема	10	10,00%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон, радне машине и прикључни уређаји	8	12,50%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5	20,00%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка дугорочне материјалне имовине (некретнина, постројења и опреме) постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи.

Трошак амортизације за сваки период, признаје се у Билансу успеха, осим ако није укључен у књиговодствену вредност другог средства.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају или датум престанка признавања средства.

Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је оно у потпуности амортизовано.

Земљиште има неограничени корисни век трајања и због тога се не амортизује. Повећање вредности земљишта на којем се налази неки објекат, не утиче на утврђивање корисног века трајања тог објекта.

Умањење вредности или губитак некретнина, постројења и опреме настаје онда када је некретнина, постројење или опрема престаје да се признаје као ставка, уколико њена садашња вредност није надокнађена од треће стране, или није у потпуности надокнађена.

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

- 1) приликом отуђења, или
- 2) када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак или губитак у Билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта) која се држи са циљем остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административне сврхе; или
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно признавање инвестиционих некретнина врши се по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за зависне трошкове набавке и умањену за трговинске попусте и рабате.

Када се у оквиру некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, врши се раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако се вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано утврдити, целокупна некретнина се

рачуноводствено третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Вредновање након почетног признавања инвестиционих некретнина врши се по набавној вредности користећи модел трошкова амортизације и обезвређења на начин прописан за дугорочну материјалну имовину (некретнине, постројења и опрему).

У случају када се инвестициона некретнина преноси у некретнине које се користе у пословне сврхе (као некретнина или као залиха), њена набавна вредност на датум преноса представља набавну вредност за даље вредновање као некретнина или као залиха.

Инвестиционе некретнине престају да се признају (елиминишу се из Биланса стања) по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од његовог отуђења.

3.4. Биолошка средства

Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим ако се фер вредност не може поуздано утврдити, када се вредновање биолошког средства врши по набавној вредности.

Вредновање биолошких средстава по методу набавне вредности подразумева обавезу обрачуна амортизације и утврђивање евентуалног губитка од умањења вредности.

БИОЛОШКА СРЕДСТВА	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Вишегодишњи засади	10	10%

За биолошка средства која се вреднују по фер вредности не врши се обрачун амортизације, нити сагледава губитак од обезвређења.

Фер вредност биолошких средстава утврђује се:

- на основу тржишне цене из последње трансакције, под условом да није било значајне промене економских околности од датума те трансакције до датума биланса стања;
- на основу тржишне цене за слична средства са прилагођавањем одговарајућих разлика;
- на основу главних показатеља у тој делатности (вредност воћњака изражена по килограму и вредност стада изражена по килограму меса).

3.5. Финансијски инструменти и финансијска средства

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Друштво признаје финансијско средство или финансијску обавезу у свом Билансу стања само онда када постане једна од уговорних страна у инструменту.

Финансијска средства обухватају следеће врсте имовине:

- 1) уделе и акције код повезаних субјеката;
- 2) зајмове повезаним субјектима;
- 3) улагања у придружене субјекте;
- 4) улагања у хартије од вредности;
- 5) дате кредите и депозите;
- 6) осталу финансијску имовину.

Друштво класификује финансијска средства на основу следећа два критеријума:

- 1) свог пословног модела управљања финансијским средствима; и
- 2) карактеристика финансијског средства у вези са уговореним новчаним токовима повезаним са тим средством - нпр. у групу финансијска средства која се вреднују по амортизованом трошку не могу бити сврстане акције, јер оне немају рок доспећа.

Друштво финансијска средства класификује у следеће групе:

- финансијска средства по амортизованој вредности;
- финансијска средства по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала;
- финансијска средства по фер вредности кроз Биланс успеха.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, врши се одмеравање по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се накнадно одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха).

Финансијско средство се одмерава по амортизованој вредности када се оно држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање финансијских средстава ради наплате уговорних токова готовине; и када услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Амортизована вредност финансијског средства на сваки датум извештавања је нето сума:

- износа по ком се финансијско средство одмерава приликом почетног признавања;
- умањеног за све отплате главнице;
- увећаног или умањеног за кумулативну амортизацију коришћењем метода ефективне камате свих разлика између износа приликом почетног признавања и износа на доспећу;
- умањеног, у случају финансијског средства, за сва смањења (директно или коришћењем рачуна исправке вредности) за умањење вредности или ненаплативост.

Финансијско средство се одмерава по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала када се оно држи у оквиру пословног модела чији циљ је наплата уговорних токова готовине и продаја финансијских средстава; и услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Фер вредност финансијског средства је цена која би била добијена за продају финансијског средства у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Финансијско средство се одмерава по фер вредности кроз Биланс успеха када није класификовано као оно које одмерава по амортизованој вредности нити по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала. Поред тога, при почетном признавању одређених инвестиција у инструменте капитала које би се иначе одмеравале по фер вредности кроз Биланс успеха, може се направити опредељење за презентовање по фер вредности кроз остали резултат.

Промене фер вредности финансијског средства које је класификовано кроз остали резултат у оквиру капитала, исказују се као нереализовани добици или губици у оквиру капитала. Када престане признавање финансијског средства вреднованог по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала, по основу кумулираног добитка/губитка претходно признатог у осталом резултату врши се признавање прихода/расхода.

Пре састављања финансијских извештаја одмеравање свих финансијских инструмената се врши по фер вредности, уз евиденцију промене фер вредности у Билансу успеха, осим инструмената капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може

поуздано да се одмери, и уговора повезаних са таквим инструментима који ће, ако се изврше, за резултат имати испоруку таквих инструмената, и који треба да се одмеравају по набавној вредности умањеној за умањење вредности.

Када се финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по амортизованом трошку рекласификује у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала, на датум рекласификације утврђује се фер вредност. Добитак или губитак утврђен као разлика између претходно амортизованог трошка и процењене фер вредности признаје се у осталом резултату као нереализовани добитак или губитак.

Када се финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по амортизованом трошку рекласификује у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха, на датум рекласификације утврђује се његова фер вредност. Добитак или губитак утврђен као разлика између претходно амортизованог трошка и процењене фер вредности признаје се у Билансу успеха.

Када се финансијско средство рекласификује из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала у финансијска средства која се вреднују по амортизованом трошку, финансијско средство се рекласификује по вредности коју би средство имало да је од самог почетног признавања оно вредновано по амортизованом трошку. При промени вредности средства престаје и признавање кумулираних добитака или губитака који су у вези са тим средством признати у осталом резултату у оквиру капитала. Сваки износ разлике при овој рекласификацији признаје се у Билансу успеха.

Када се финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала рекласификује у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха, финансијско средство се и даље вреднује по фер вредности. Кумулирани добици или губици претходно признати у осталом резултату у оквиру капитала рекласификују се на датум рекласификације из капитала у Биланс успеха.

Када се финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз Биланс успеха рекласификује у финансијска средства која се вреднују по амортизованом трошку, његова фер вредност на датум рекласификације постаје његова нова књиговодствена вредност.

Када се финансијско средство из финансијских средстава вреднованих по фер вредности кроз Биланс успеха рекласификује у финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала, финансијско средство се и даље вреднује по фер вредности.

Престанак признавања финансијско средство настаје када:

- истекну уговорна права на новчане токове од финансијског средства; или
- се пренесе финансијско средство, а тај пренос испуњава услове за престанак признавања (када се пренесу готово сви ризици и користи по основу власништва над финансијским средством, престаје његово признавање и врши се признавање засебног средства или обавезе по основу тог преноса).

3.6. Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу зависних правних лица, затим придружених правних лица, учешћа у заједничким подухватима, као и учешћа у капиталу осталих правних лица, која представљају дугорочне пласмане, вреднују се по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала. Уколико се њихова фер вредност не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, она се вреднују по набавној вредности умањеној за обезвређење.

Учешћа у капиталу која су евидентирана као краткорочни пласмани, укључујући и откупљене сопствене уделе и акције који треба да буду продати или отуђени у року до годину дана, вреднују се по набавној вредности, или по тржишној вредности, ако је она нижа, односно њихова вредност коригује се за обезвређење.

3.7. Краткорочна потраживања

Краткорочни пласмани и потраживања су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања.

Краткорочни кредити и зајмови процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењене губитке због обезвређења, а директно за настала и документована смањења вредности.

Хартије од вредности и откупљене акције и удели других правних лица вреднују се по набавној вредности или по тржишној вредности, ако је она нижа.

Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели исказују се по номиналној вредности, а разлика између откупне и номиналне вредности исказује се на позицији емисионе премије.

Потраживања за продату робу купцима на краткорочни кредит вреднују се према фактурној (номиналној) вредности, умањеној индиректно за процењену немогућност наплате и директно за документована умањења вредности по фактурној вредности.

Обвезнице, менице и друге хартије од вредности које су дужнички инструменти, вреднују се по номиналној или по тржишној вредности, ако је она нижа и обезвређују се ако околности укажу да постоје разлози за то.

Финансијски пласмани и потраживања у страниј валути вреднују се по званичном средњем курсу стране валуте, док се пласмани и потраживања са валутном клаузулом вреднују по уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, умањени индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

3.8. Залихе

Залихе представљају обртну имовину која може да има облик: сировина и другог материјала који улази у супстанцу готовог производа; резервних делова и другог материјала који не улази у супстанцу готових производа; недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга; готових производа и залиха трговачке робе.

Залихе се одмеравају по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која од ових двеју вредности је нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

Набавна вредност подразумева: фактурну цену увећану за директне зависне трошкове набавке и умањену за трговачке попусте, рабате и сличне ставке (осим ставки које се могу од пореског органа повратити).

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не треба да буде већа од уобичајене тржишне цене за сличан превоз;

- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Цену коштања залиха готових производа чине: трошкови директног рада, материјала и варијабилни и фиксни општи трошкови производње. Распоређивање фиксних трошкова производње на учинке врши се на основу нормираног капацитета заснованог на редовним околностима пословања, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању или производњи залиха за чију производњу је потребан период дужи од шест месеци да би биле спремне за употребу или продају, укључују се у набавну вредност. Трошкови позајмљивања у вези са залихама које се квалификују укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Почетак капитализације трошкова позајмљивања је датум када се први пут кумулативно испуне следећи услови:

- настанак издатака за залихе;
- настанак трошкова позајмљивања; и
- предузимање активности неопходних за припрему залиха за планирану употребу или продају.

Престанак капитализације трошкова позајмљивања настаје када су у суштини завршене све активности неопходне да би се залихе припремиле за планирану употребу или продају.

Обрачун излаза залиха врши се применом метода пондерисаног просечног трошка, уз утврђивање просечне цене приликом сваке набавке залиха.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха (делимично оштећење, застарелост и слично) на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се као повећање или смањење цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

3.9. Залихе пољопривредних производа

Залихе пољопривредних производа одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања, односно сакупљања. Овако утврђена вредност представља набавну вредност на тај датум, од када се ове залихе вреднују као све друге залихе.

Трошкови продаје су процењени трошкови који садрже: превозне и друге трошкове потребне да пољопривредни производи буду допремљени на конкретно тржиште, накнаде посредовања у продаји, таксе надзорним органима и робним берзама, порези, царине и друге дажбине.

Ако постоји активно тржиште пољопривредних производа, цена која се котира на том тржишту представља фер вредност пољопривредног производа. Уколико постоји приступ различитим активним тржиштима, користи се најрелевантније тржиште, а у случају приступа на два активна тржишта, користе се цене са тржишта које планира да се користи.

Ако не постоји активно тржиште, при одређивању фер вредности користи се једна или, када је то могуће, више следећих алтернатива:

- цена последње тржишне трансакције, под условом да није било значајне промене економских околности од датума те трансакције до датума Биланса стања;
- тржишне цене за слична средства које се коригују како би се одразиле разлике; и

- секторски репери, као што је вредност воћњака изражена по гајби, бушелу (мерици, вагону) или хектару приноса и вредност стада изражена по килограму меса.

Приходи или расходи који настају при почетном признавању пољопривредног производа по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје укључује се у Биланс успеха за период у ком настају.

3.10. Стална имовина намењена продаји и престанак пословања

Стална имовина намењена продаји (или група за отуђење) је краткорочна имовина која се држи за продају ако се њена књиговодствена вредност може повратити продајном трансакцијом, а не даљим коришћењем.

Стална имовина (или група за отуђење) класификована као имовина која се држи за продају, одмерава се по нижој вредности од: књиговодствене вредности или фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Када се стекне стална имовина (или група за отуђење) искључиво у циљу накнадног отуђења, она се класификује као имовина која се држи за продају на датум стицања само ако је испуњен услов да се очекује њена продаја у периоду од годину дана.

Када се очекује да се продаја догоди после једне године трошкови продаје се одмеравају по њиховој садашњој вредности. Повећање садашње вредности трошкова продаје које се јавља због протока времена презентује се у билансу успеха као трошак финансирања. Смањење вредности имовине намењене продаји на фер вредност умањену за трошкове продаје представља губитак од умањења вредности, а накнадно повећање фер вредности умањене за трошкове продаје представља добитак.

За сталну имовину намењену продаји се не врши обрачун амортизације док је она класификована као имовина која се држи за продају или док је део групе за отуђење класификоване као група која се држи за продају.

Када стална имовина престане да испуњава критеријуме држања за продају престаје да се класификује као имовина која се држи за продају.

Стална имовина (или група за отуђење) која престаје да се класификује као имовина која се држи за продају враћа се у пословна средства по нижој од следећих вредности:

- књиговодственој вредности пре него што је имовина била класификована као намењена продаји, коригованој за амортизацију или ревалоризацију која би била призната да имовина (или група за отуђење) није класификована као имовина која се држи за продају, и
- њеној надокнадивој вредности на датум одлуке да она није више намењена продаји.

3.11. Обавезе

Обавеза се признаје када је извесно да ће на основу исплате садашње обавезе доћи до одлива ресурса и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

У зависности од рока доспећа, обавезе се класификују на краткорочне и дугорочне.

Обавеза по основу финансијског лизинга, на први дан трајања лизинга одмерава се по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може да се утврди. Уколико каматна стопа не може да се утврди, примењује се каматна стопа која би била примењена приликом прибављања имовине сличне вредности као што је имовина са правом коришћења, и уз сличне гаранције.

Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита исказују се по амортизованој вредности. Трошкови трансакције који се односе на одобравање кредита амортизују се у току отплате кредита, у једнаком износу утврђеном тако што се износ трошкова подели са бројем рата.

Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

У финансијске обавезе спадају и обавезе по основу емитованих дугорочних и краткорочних хартија од вредности и те обавезе се исказују по амортизованој вредности.

Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама.

Обавезе у страниој валути вреднују се по средњем курсу стране валуте у складу са законом којим се уређује девизно пословање, а обавезе са валутном клаузулом вреднују се по уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, утврђене позитивне и негативне разлике и ефекти исказују се у оквиру финансијских прихода и расхода.

Државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Обавезе чији је рок застарелости истекао затварају се уносом у остале приходе.

Обавезе по основу хартија од вредности исказују се заједно са каматом која је обрачуната до дана састављања финансијских извештаја.

Камата за будуће периоде након дана састављања финансијских извештаја не исказује се у Билансу стања.

Измирење обавезе врши се: плаћањем у готовини; преносом друге имовине; пружањем услуга; заменом једне обавезе другом обавезом; конверзијом обавезе у капитал и одрицањем повериоца на право наплате потраживања.

3.12. Дугорочна резервисања

Резервисања представљају обавезе на основу којих ће се вршити исплате у наредним обрачунским периодима, а односе се нарочито на:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите;
- резервисања за остале вероватне трошкове који ће настати, а односе се на садашње учинке (резервисања за судске спорове, за издате гаранције и друга јемства и друга резервисања).

Резервисања се вреднују у висини очекиваних издатака на основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима, утврђених на основу веродостојне техничке, књиговодствене и друге документације.

Издаци настали преко износа извршених резервисања исказују се као расходи, а неискоришћени део резервисања се укида и исказује као приход.

3.13. Пословни приходи и расходи

Приходи и расходи се класификују као пословни приходи и расходи, финансијски приходи и расходи и остали приходи и расходи.

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, донација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи

који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе, производа и услуга признају се када и у мери у којој је испуњена обавеза по основу уговора преносом добара или пружањем услуга купцу, а пренос је извршен када је купац стекао (или у мери у којој је стекао) контролу над том робом или услугом. У току извештајног периода, а обавезно на крају извештајног периода, утврђује се степен испуњености чињења из уговора са купцем.

Приходи од продаје робе, производа и услуга вреднују се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта, ПДВ-а и других пореских облика попут пореза по одбитку.

У приход се укључује износ примљених или очекиваних економских користи. У приход се не укључују износи примљени за рачун трећих страна.

Приходи од активирања учинака обухватају приходе по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, основна средства, учешћа у капиталу, материјал, инвентар и резервне делове, прираст основног стада и сопствени транспорт ради набавке материјала и робе, укључујући и трошкове утовара, истовара и за репрезентацију.

Приходи од активирања учинака вреднују се по цени коштања, која обухвата директне трошкове материјала и рада и алоциране опште трошкове производње.

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају за повећање стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду.

Приходи од државних давања признају се на систематској основи током периода у којима се врши признавање расхода за повезане трошкове који се покривају из тих давања. При почетном признавању државног давања повезаног са средствима, укључујући и немонетарна давања по фер вредности, признаје се давање у Билансу стања као одложени приход по основу давања (тј. као пасивно временско разграничење). Истовремено, признају се и добијена средства (по њиховој фер вредности) или, евентуално, смањење обавеза.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке са којом нису повезани будући трошкови признаје се у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

Пословне расходе чине расходи директног материјала, набавна вредност продате робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања).

Пословни расходи се на крају обрачунског периода увећавају за смањење стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду.

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада исказују се у висини стварно обрачунатих зарада.

Други пословни расходи признају се по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

3.14. Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи.

Приходи од камате признају се у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на

располагање до дана састављања финансијских извештаја.

Приходи од дивиденди признају се у моменту када скупштина друштва које исплаћује дивиденду донесе одлуку о расподели добити у дивиденде.

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи.

Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.

3.15. Остали приходи и расходи

Остале приходе представљају добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добици од продаје дугорочних хартија од вредности, добици од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања.

Остали приходи признају се у вредности обрачунатих износа заснованих на веродостојној документацији.

Приходе по основу усклађивања вредности имовине чине позитивни ефекти по основу вредносног усклађивања до износа раније извршеног обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и материјалних сталних и обртних средстава, губитке по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, мањкове, расходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле.

Остали расходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Расходе по основу обезвређења имовине чине негативни ефекти по основу обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха и потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником.

3.16. Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима, настали услед некоришћења или погрешног коришћења информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле да буду прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајне грешке у финансијским извештајима Друштва из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% пословних

прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

4. Стална имовина

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Нематеријална имовина		
Некретнине, постројења и опрема	11.449	14.589
Биолошка средства		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	91	91
Дугорочна активна временска разграничења		
УКУПНО	11.540	14.680

5. Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Опис	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања (Софтвер)	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	УКУПНО	Гудвил
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 01.01.2022. године			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Повећања							
Отуђења и расхоровање							
Остало							
Крајње стање - 31.12.2022. године			65			65	
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 01.01.2022. године			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Амортизација							
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање							
Остало							
Крајње стање - 31.12.2022. године			65			65	
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31.12.2022. год.			0			0	
31.12.2021. год.			0			0	

6. Некретнине, постројења и опрема

На посебним аналитичким рачунима некретнине, постројења и опреме (НПО) обезбеђене су одговарајуће евиденције о набавној вредности и исправкама вредности.

Земљиште и објекти засебно се рачуноводствено обухватају.

Друштво нема НПО за које има ограничено право или су заложени као гаранција за обавезе.

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми друштва приказане су у табели у наставку:

у хиљадама динара

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванс и за НПО	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 01.01.2022. године	110	1.822	47.468					49.400
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Нова улагања								
Отуђења и расхоровање			276					276
Остало								
Крајње стање - 31.12.2022. године	110	1.822	47.192					49.124
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 01.01.2022. године	0	652	34.159					34.811
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Амортизација		45	3.095					3.140
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање			276					276
Остало								
Крајње стање - 31.12.2022. године	0	697	36.978					37.675
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31.12.2022. год.	110	1.125	10.213					11.449
31.12.2021. год.	110	1.170	13.309					14.589

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Амортизација за 2022. годину износи 3.140 хиљада динара (за 2021.год: 3.528 хиљада динара) и укључена је у трошкове пословања извештајног периода.

У 2022.години расходована је опрема у износу од 275.809,00 динара услед физичке дотрајалости. Расходована опрема је у целости отписана, материјално безначајне вредности отпадног материјала.

7. Дугорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придружених субјеката у заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	91	91
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству		
Дугорочни пласмани у земљи		
Дугорочни пласмани у иностранству		
ХОВ које се држе до доспећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
УКУПНО	91	91

Надзорни одбор Друштва је одлуком број: 1772 од 10.12.2021.год. усвојио Закључак Владе Републике Србије, бр. 023-8981/2021-1 од 30.09.2021.год. и препоруку о конверзији потраживања према ХК.ПК. "YUMCO" А.Д. Врање, у износу од 90.880,00 динара у трајни улог у капитал друштва ХК.ПК. "YUMCO" А.Д. Врање.

Није било промена у 2022.години.

8. Обртна имовина

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Залихе	2.641	2.533
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања		
Потраживања по основу продаје	5.673	5.455
Остала краткорочна потраживања	3.722	2.416
Краткорочни финансијски пласмани	188	120
Готовина и готовински еквиваленти	25.253	11.631
Краткорочна активна временска разграничења	297	259
УКУПНО	37.774	22.414

9. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара воде се по набавној вредности.

Набавна вредност залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара исказује се као вредност по обрачуну добављача у коју су укључени зависни трошкови набавке.

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Материјал	1.980	1.907

ЈП за комунално уређење Владичин Хан - Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину

Резервни делови	50	140
Алат и инвентар	118	191
Укупно материјал, резервни делови, алат и инвентар	2.148	2.238
Недовршена производња/услуге		
Готови производи		
Роба		
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	493	295
Обезвређење залиха		
УКУПНО	2.641	2.533

За вредновање залиха материјала и робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Друштво нема залиха заложенних као гаранција за измирење обавеза.

Плаћени аванси за залихе и услуге односе се на НИС ГАЗПРОМ НЕФТ АД, Нови Сад за испоруку горива – нафтних деривата.

10. Потраживања

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	8.192	8.072
Купци у иностранству		
Исправка вредности потраживања од купаца	2.519	2.617
Свега потраживања по основу продаје	5.673	5.455
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега потраживања из специфичних послова	0.00	0,00
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	1.265	1.158
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	577	689
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	1.757	492
Потраживања по основу накнаде штете		
Остала потраживања		
Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	3.599	2.339
УКУПНО	9.272	7.794

Потраживања од купаца чине следећа већа потраживања:

- СО Владичин Хан, износ од 3.708.080,00 дин. на име фактурисаних услуга за месец децембар 2022.год. (износ плаћен у јануару 2023.године),
- ТЕКЛАС AUTOMOTIVE DOO Vladičin Han, износ од 215.280,00 дин,
- Фризерски салон No 13 Владичин Хан, износ од 121.800,00 дин

У циљу усаглашавање потраживања и обавеза, а у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Друштво је својим дужницима – купцима, правним лицима, доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки са стањем на дан

31.10.2022.године, осим дужника – Општине Владичин Хан, коме је извод отворених ставки достављен са стањем на дан 31.12.2022.године.

Стање усаглашености потраживања на основу враћених извода отворених ставки, дато је у следећем прегледу:

Опис	Износ
Укупна број потраживања	610
Укупан износ потраживања (к-то 204, у хиљадама РСД)	5.673
Укупан број потраживања од физичких лица	580
Укупан износ потраживања од физичких лица (у хиљадама РСД)	1.416
Укупан број потраживања од правних лица	30
Укупан износ потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	4.257
Укупан број усаглашених потраживања	5
Укупан износ усаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	3.961
Укупан број неусаглашених потраживања	605
Укупан износ неусаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	1.712
Укупан број неусаглашених потраживања од правних лица	25
Укупан износ неусаглашених потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	296
Учешће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	30,18%
Учешће износа неусаглашених потраживања од правних лица у укупном износу потраживања од правних лица	6,95%

Најзначајнија неусаглашена потраживања су код следећих купаца:

- Фризерски салон No 13 Владичин Хан, износ од 121.800,00 дин
- EURO ALLIANCE TUNNELS JSC - OGRANAK BEOGRAD, износ од 57.600, дин,
- STAUR ENERGY DOO Vladičin Han, износ од 27.600,00 дин

11. Краткорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	188	120
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне год.		
ХОВ које се држе до доспећа - део који доспева до једне године		
ХОВ којима се тргује		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	188	120

Краткорочни кредити и пласмани у износу од 188 хиљада динара односе се на краткорочне бескаматне зајмове одобрених запосленима.

12. Готовински еквиваленти и готовина

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	15.627	11.631
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун	9.626	
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		

Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	25.253	11.631

Није било блокаде текућих рачуна у току 2022. године.

Дана 25.01.2022. године Амбасада Јапана у Р.Србији уплатила је донацију за набавку камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли у износу од 82.050 ЕУР на девизном рачуну Друштва отвореном код Интеса банке ад Београд (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.) у оквиру реализације ПОПОС гранта, по Уговору бр. 1718 закљученим 07.12.2021.године са Владом Јапана.

Друштво је на дан 31.12.2022. године извршило обрачун курсних разлика за монетарне ставке које се воде у страној валути – девизни рачун, примењујући средњи курс НБС на дан 31.12.2022. године, који износи: 117,3224 динара за један EUR.

Рачун	Опис	Страна валута	Износ у страној валути	Износ који је исказан у пословним књигама	Девизни курс на дан биланса	Износ који треба исказати у пословним књигама на дан биланса	Позитивна курсна разлика	Негативна курсна разлика
1	2	3	4	5	6	7=4×6	8=7-5	9=5-7
24400	Девизни рачун	EUR	82.050,00	9.647.750,79	117,3224	9.626.302,92		21.447,87

13. Порез на додату вредност - претходни порез

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	72	76
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	8	1
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	43	
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
УКУПНО	123	77

14. Краткорочна активна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	297	259
УКУПНО	297	259

У оквиру краткорочних активних временских разграничења Друштво исказује:

- Обавезе по основу осигурања имовине код Компаније Дунав осигурање АД Београд, износ од 210.270,03 дин,
- Обавезе по основу колективног осигурања запослених, Сава осигурања а.д.о. Београд, износ од 29.248,15 дин. и

- Обавезе по основу претплате на стручну публикацију, Рачуноводство доо. Београд, у износу од 57.272,73 дин.

15. Пословна имовина - Укупна актива

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Уписан а неуплаћени капитал		
Стална имовина	11.540	14.680
Одложена пореска средства		
Обртна имовина	37.774	22.414
УКУПНО	49.314	37.094

16. Капитал

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Основни капитал	26.103	25.263
Уписани а неуплаћени капитал		
Емисиона премија		
Резерве		
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата		
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата		
Нераспоређени добитак	5.145	5.139
Учешће без права контроле		
Губитак (минус)		
УКУПНО:	31.248	30.402

17. Основни капитал

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	26.103	25.263
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	26.103	25.263

Основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре:

НОВЧАНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
Уплаћен	50.129,50	17.05.2010.
Уплаћен	14.561.119,46	07.09.2020.
Уплаћен	840.000,00	24.12.2020.
Уписан	15.451.248,96	24.12.2020.

НЕНОВЧАНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
Унет у стварима	10.651.324,34	10.03.2010
Уписан	10.651.324,34	10.03.2010

У 2020.години, на основу Решења Агенције за привредне регистар, број: БД 69395/2020 од 01.10.2020. год, а у складу са Одлуком Скупштине Општине Владичин Хан о повећању основног капитала Јавног предузећа за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан ("Службени гласник града Враћа" број 31/2020) и Потврдом Министарства финансија - Управе за трезор, филијале Враће о извршеним уплатама, број: 401-5-23/2020-021 од 07.09.2020.год, новчани капитал Друштва је увећан за 14.561.119,49 динара.

У 2022.годинина, на основу Решења Агенције за привредне регистар, број: БД 30296/2022 од 07.04.2022. год, а у складу са Одлуком Скупштине Општине Владичин Хан о повећању основног капитала Јавног предузећа за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан ("Службени гласник града Враћа" број 3/2022) и Потврдом Министарства финансија - Управе за трезор, филијале Враће о извршеним уплатама, број: 401-2-10/2022-021 од 28.01.2022.год, новчани капитал Друштва је увећан за 840.000,00 динара

Повећање новчаног капитала прокњижено је са Обавеза која се могу конвертовати у капитал (конто: 410) у корист државног капитала (конто: 303).

18. Нераспоређена добит

у хиљадама динара	
Опис	2022. година
Почетно стање – 01.01.2022.године	5.139
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 01.01.2022.године	5.139
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Покриће губитка	
Остала смањења – уплата дела добити оснивачу – Буџет Општине Владичин Хан	7
Нераспоређена добит 2022. године	14
Стање на дан 31.12. 2022. године	5.145

Није било корекције нераспоређене добити по основу исправке материјално значајних грешака или промене рачуноводствених политика.

На основу члана 33. Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2022.годину ("Службени гласник града Враћа" број 35/2021), Одлуке Надзорног одбора о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2021.годину, број: 746 од 01.06.2022. године и Закључка Скупштине општине Владичин Хан о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2021.годину, број: 06-53/24/22-I од 30.06.2022. год. ("Службени гласник града Враћа" број 12/2022), дана 28.10.2022.године Друштво је уплатило 5% исказане добити за 2021.годину у износу од 7.107,48 динара у буџет Општине Владичин Хан.

19. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања		
Дугорочне обавезе	2.000	840
Дугорочна пасивна временска разграничења		
УКУПНО	2.000	840

20. Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	2.000	840
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи		
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству		
Обавезе по емитованим ХОВ		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО	2.000	840

На основу Одлуке Скупштине Општине Владичин Хан о улагању у капитал ЈП за комунално уређење Владичин Хан, број: 06-86/14/18-I од 09.06.2018.год. Општина Владичин Хан је из одређених средстава буџета Јавном предузећу на наменски рачун код Управе за трезор, дана 05.12.2022.године уплатила износ од 2.000.000,00 динара за набавку камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли.

У 2022.години закључен је Уговор о купопродаји камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли, број 431 од 08.04.2022.године, са Auto MG Commerce doo Niš, као најповољнијим понуђачем, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, расписаним дана 10.02.2022.године.

Набавка камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли планирана је у износу од 11.647.750,79 дин, од којих 2.000.000,00 дин. из средстава буџета Општине Владичин Хан у оквиру улагања Општине Владичин Хан, као оснивача, у капитал ЈП за комунално уређење Владичин Хан (докапитализација) и 9.647.750,79 дин. из донације владе Јапана, у оквиру ПОПОС гранта, по Уговору бр. 1718 закљученим 07.12.2021.године.

Амбасада Јапана у Р.Србији је дана 25.01.2022. године уплатила донацију у износу од 82.050 ЕУР на девизном рачуну Друштва отвореном код Интеса банке ад Београд (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.).

Због поремећаја на тржишту, инвестиција је реализована 01.02.2023. године испоруком камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли.

Ефекти ове набавке биће укључени у финансијске извештаје за 2023. годину.

Уплата из средстава буџета Општине Владичин Хан у финансијске извештаје Друштва за 2022. годину исказана је као Обавеза која се може конвертовати у капитал (конто: 410), у уплаћеном износу.

21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	9.648	

Донација владе Јапана за набавку камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли, уплаћена од стране Амбасада Јапана у Р.Србији дана 25.01.2022. године у износу од 82.050 ЕУР на девизном рачуну Друштва отвореном код Интеса банке ад Београд (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.) евидентирана је у корист рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације. Признавање прихода вршиће се на систематској основи током периода у коме се евидентирају припадајући трошкови у корист рачуна 641 – Приходи по основу условљених донација у висини обрачунате амортизације у тој пословној години за набављени камион кипер.

22. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Краткорочна резервисања		
Краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције	31	7
Обавезе из пословања	1.927	1.584
Остале краткорочне обавезе	4.417	4.261
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено		
Краткорочна пасивна временска разграничења	43	
УКУПНО	6.418	5.852

23. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Добављачи - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи		
Добављачи - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству		
Добављачи у земљи	1.927	1.584
Добављачи у иностранству		
Обавезе по меницама		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	1.927	1.584

У циљу усаглашавања обавеза, Друштво је свим повериоцима – добављачима, правним лицима, доставило списак неплаћених потраживања у виду извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2022.године.

Стање усаглашености потраживања на основу враћених извода отворених ставки, дато је у следећем прегледу:

Опис	Износ
Укупна број обавеза	162
Укупан износ обавеза (к-то 435, у хиљадама РСД)	1.927
Укупан број усаглашених обавеза	41
Укупан износ усаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	1.213
Укупан број неусаглашених обавеза	121
Укупан износ неусаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	714
Учешће износа неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	37,05%

24. Остале краткорочне обавезе: из специфичних послова, по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Укупно обавезе из специфичних послова		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.251	2.208

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	223	223
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	615	601
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	468	488
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	91	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	38	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	22	
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.708	3.520
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		113
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	44	75
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	252	245
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за прикупљена средства помоћи		
Остале обавезе		
Укупно друге обавезе	296	433
УКУПНО	4.004	3.953

У 2022.години, у оквиру других обавеза исказане су обавезе на групи рачуна 46 за:

- нето накнаде надзорног одбора 43.905,83 дин.
- нето накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима: 140.800,00 дин. и
- нето накнаде превоза запослених на посао и са посла: 110.822,21 дин.

Обавезе за порезе и доприносе по наведеним нето накнадама исказане су у оквиру рачуна 489 - Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у укупном износу од 128.148,88 динара.

25. Обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама	141	196

26. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Обавезе за порез из резултата - порез на добитак	144	112
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	128	
Укупно	272	112

Обавеза за порез из резултата - порез на добитак по годишњем финансијском извештају за 2022.годину износи 143.966,00 динара

У 2022.години у оквиру Осталих обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (рачун: 489) исказане су обавезе за порезе и доприносе по накнадама (надзорног одбора, уговорима о привременим и повременим пословима и превоза запослених на посао и са посла) у укупном износу од 128.148,88 динара. Нето накнаде исказане су у оквиру групе рачуна 46.

27. Краткорочна пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења		
УКУПНО	0	0

28. Укупна пасива

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Капитал	31.248	30.402
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	2.000	840
Одложене пореске обавезе		
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	9.648	
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	6.418	5.852
Губитак изнад висине капитала (минус)		
УКУПНО	49.314	37.094

29. Пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	62.029	59.365
Приходи од активирања учинака и робе		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа (минус)		
Остали пословни приходи	102	102
Приходи од усклађивања вредности имовине(осим финансијске)		
УКУПНО	62.131	59.467

30. Приходи од продаје производа и услуга

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	62.029	59.365
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	62.029	59.365

31. Остали пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
------	--------------	--------------

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	36	36
Приходи од закупнина	66	66
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	102	102

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се односе на субвенцију материјалних трошкова за извођења јавних радова преко Националне службе за запошљавање.

32. Пословни расходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала, горива и енергије	9.225	7.541
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	46.702	43.524
Трошкови амортизације	3.140	3.528
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		
Трошкови производних услуга	3.281	3.133
Трошкови резервисања		
Нематеријални трошкови	1.552	1.711
УКУПНО	63.900	59.437

33. Трошкови материјала, горива и енергије

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	3.275	3.871
Трошкови канцеларијског материјала	151	90
Трошкови ауто гума	376	124
Трошкови резервних делова	127	72
Трошкови алата и инвентара	452	31
Трошкови ХТЗ опреме	262	359
Трошкови горива	3.871	2.427
Трошкови електричне енергије	711	567
УКУПНО	9.225	7.541

34. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	34.086	32.117
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.480	5.332
Трошкови накнада по уговорима о делу		61
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.534	1.631
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	871	877
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга		

Накнада трошкова за превоза запослених	1.642	1.394
Солидарна помоћ по Посебном колективном уговору	1.916	1.908
Солидарна помоћ запосленима	77	73
Трошкови дневница за службена путовања		15
Накнада трошкова на службеном путовању (путарина, смештај, превоз...)	11	26
Јубиларне награде	40	60
Трошкови новогодишњих поклон пакетића деци запослених	45	30
УКУПНО	46.702	43.524
Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца	42	43

35. Трошкови производних услуга

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.426	1.476
Трошкови транспортних услуга	196	210
Трошкови услуга одржавања	1.305	1.132
Трошкови закупнина	198	192
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	84	96
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	72	27
УКУПНО	3.281	3.133

36. Трошкови амортизације

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања		
Трошкови амортизације некретнина	45	46
Трошкови амортизације опреме	3.095	3.482
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
УКУПНО	3.140	3.528

37. Нематеријални трошкови

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	253	480
Трошкови репрезентације	239	259
Трошкови премија осигурања	720	700
Трошкови платног промета	190	171
Трошкови чланарина	21	11
Трошкови пореза	33	
Трошкови доприноса	14	13
Остали нематеријални трошкови	82	77
УКУПНО	1.552	1.711

38. Пословни добитак/губитак

Представља разлику између пословних прихода и пословних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Пословни добитак		30
Пословни губитак	1.769	

39. Финансијски приходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2021. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	316	321
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)		
Приходи по основу ефеката уговорене валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи		
УКУПНО	316	321

40. Финансијски расходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	1	
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	21	
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО	22	0

Друштво је на дан 31.12.2022. године извршило обрачун курсних разлика за монетарне ставке које се воде у страном валути – девизни рачун, примењујући средњи курс НБС на дан 31.12.2022. године, који износи: 117,3224 динара за један EUR.

Рачун	Опис	Страна валута	Износ у страном валути	Износ који је исказан у пословним књигама	Девизни курс на дан биланса	Износ који треба исказати у пословним књигама на дан биланса	Позитивна курсна разлика	Негативна курсна разлика
1	2	3	4	5	6	7=4×6	8=7-5	9=5-7
24400	Девизни рачун	EUR	82.050,00	9.647.750,79	117,3224	9.626.302,92		21.447,87

41. Добитак из финансирања/Губитак из финансирања

Представља разлику између финансијских прихода и финансијских расхода.

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Добитак из финансирања	294	321
Губитак из финансирања		

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

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Приходи од наплаћених раније исправљених потраживања	26	

43. Остали приходи

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	176	26
Наплаћена отписана потраживања		46
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		5
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	322	73
- Приходи од одобрених рабата	51	39
- Приходи од повраћаја пореза, доприноса и такси	2	
- Приходи од наплаћених штета	269	17
- Остали непоменути приходи		17
УКУПНО	498	150

44. Остали расходи

у хиљадама динара		
Опис	2022. година	2021. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	152	220
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата (свеобухватног добитка или губитка)		
Расходи по основу директних отписа потраживања	1	
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		1
Остали непоменути расходи (накнада штета трећим лицима)	34	61
УКУПНО	187	282

45. Укупни приходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Пословни приходи	62.131	59.467
Финансијски приходи	316	321
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	26	
Остали приходи	498	150
УКУПНО	62.971	59.938

46. Укупни расходи

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Пословни расходи	63.900	59.437
Финансијски расходи	22	
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		
Остали расходи	187	282
УКУПНО	64.109	59.719

47. Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Представља разлику између укупних прихода и укупних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања		219
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	1.138	219

48. Позитиван/ Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка/ губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Добит пословања које се обуставља		
Приходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни	1.302	35
Укупан позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	1.302	35
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни	6	
Укупан негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	6	0
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	1.296	35

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода		
--	--	--

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни односе се на рефундацију боловања у укупном износу од 1.302.337,25 динара: из 2019.године у износу од 113.143,95 динара, из 2020.године у износу од 304.918,82 и из 2021.године у износу од 884.274,48 динара.

49. Добитак/Губитак пре опорезивања

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања	158	254
Губитак пре опорезивања		

50. Нето добитак/губитак

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања	158	254
Губитак пре опорезивања		
Порески расход периода - порез на добитак	144	112
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода		
Исплаћена лична примања послодавца		
Нето добитак	14	142
Нето губитак		

51. Трансакције са повезаним лицима

Друштво нема повезана лица.

52. Потенцијалне и преузете обавезе

Друштво нема финансијске обавезе у вези са датим банкарским и другим гаранцијама, као и по другим основама.

53. Судски спорови

На основу Извештаја референта правно - комерцијалног сектора, Друштво води следеће судске спорове:

ЈП за комунално уређење као тужена страна:

Редни број	Назив тужиоца	Предмет спора	Вредност спора	Фаза судског поступка	Очекивани исход
1	Стаменковић Станијанка	Извршни поступак	Предаја у државину	У току	Неизвестан исход

2	Станковић Владимир	Накнада штете	100.000,00	У току	Неизвестан исход
---	--------------------	---------------	------------	--------	------------------

54. Догађаји након датума биланса стања

У 2022.години закључен је Уговор о купопродаји камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли, број 431 од 08.04.2022.године, са Auto MG Commerce doo Niš, као најповољнијим понуђачем, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, расписаним дана 10.02.2022.године.

Набавка камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли планирана је у износу од 11.647.750,79 дин, од којих 2.000.000,00 дин. из средстава буџета Општине Владичин Хан у оквиру улагања Општине Владичин Хан, као оснивача у капитал ЈП за комунално уређење Владичин Хан (докапитализација) и 9.647.750,79 дин. из донације владе Јапана, у оквиру ПОПОС гранта, по Уговору бр. 1718 закљученим 07.12.2021.године.

Амбасада Јапана у Р.Србији је дана 25.01.2022. године уплатила донацију у износу од 82.050 ЕУР на девизни рачун Друштва отворен код Интеса банке ад Београд (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.).

Општина Владичин Хан је из средстава буџета Јавном предузећу на наменски рачун код Управе за трезор, дана 05.12.2022.године уплатила износ од 2.000.000,00 динара.

Због поремећаја на тржишту, инвестиција је реализована 01.02.2023.године испоруком камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли по рачунима Auto MG Commerce doo Niš број: IV003 и IV004 у укупном износу од 11.645.572,50 динара.

Ефекти ове набавке биће укључени у финансијске извештаје за 2023. годину.

Владичин Хан, 28.03.2023.год.

(место и датум)



(Лице одговорно за састављање напомена)

(Законски заступник)

ЈП за комунално уређење Владичин Хан
Владичин Хан
ул. Владике Пајсија 66
ПИБ: 106705858
МБ: 20663944

"ЈП за комунално уређење"
Владичин Хан
Бр. 1033.
23. 06. 2023 год.

На основу члана 42. Статута ЈП за комунално уређење Владичин Хан (број: 130/2017 и 1355/2017), а у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" бр. 15/2016 и 88/2019) и чланом 43. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон), Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан, на својој 8. седници одржаној дана 23.06.2023.год, на предлог директора, једногласно је донео:

О Д Л У К У О УСВАЈАЊУ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2022.ГОДИНУ

I

Усваја се редован Годишњи финансијски извештај ЈП за комунално уређење Владичин Хан за 2022. годину, којег чине:

- Биланс стања на дан 31.12.2022.године,
- Биланс успеха за период 01.01.2022. до 31.12.2022.године и
- Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину,

који се налазе у прилогу ове одлуке и чине њен саставни део.

II

Усваја се Извештај независног ревизора, Предузећа за ревизију Rosh Audit доо Београд о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. годину, у тексту који је саставни део ове одлуке.

III

Ову одлуку, заједно са Извештајем независног ревизора, доставити Агенцији за привредне регистре, најкасније до 30. јуна 2023.године, сагласно члану 65. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон).

IV

Редован Годишњи финансијски извештај, заједно са Извештајем независног ревизора доставити Општинском већу Општине Владичин Хан ради информисања, у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019).

ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА



Слађан Вучковић

ЈП ЗА КОМУНАЛНО УРЕЂЕЊЕ ВЛАДИЧИН ХАН
ул. Владике Пајсија 66. ПИБ: 106705858, Матични број: 20663944
Текући рачун: 160-398725-08
Тел. 017 473
648 Факс 017 473 648
E-mail: komunalnohan@gmail.com

26 JUN 2023

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ
ВЛАДИЧИН ХАН
ОПШТИНСКОМ ВЕЋУ

"ЈП за комунално уређење"
Владичин Хан
Бр. 1046.
26. 06. 2023 год.

Предмет: Достава редовног Годишњег финансијског извештаја за 2022.годину са Извештајем о ревизији финансијских извештаја и Одлуком Надзорног одбора о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2022. годину и Извештаја о ревизији, на увид и информисање

Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан на својој 8. седници, одржаној дана 23.06.2023.год, у складу са чланом 42. Статута ЈП за комунално уређење Владичин Хан (број: 130/2017 и 1355/2017), чланом 22. и 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" бр. 15/2016 и 88/2019) и чланом 29. и 43. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021 - др.закон), донео је Одлуку о усвајању редовног Годишњег финансијског извештаја за 2022.годину, број 1033. Истом одлуком усвојен је и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2022.годину.

Као оснивачу јавног предузећа, у прилогу дописа достављамо Вам на увид и информисање редован Годишњи финансијски извештај за 2022.годину: Биланс стања на дан 31.12.2022.године, Биланс успеха за период од 01.01.2022. до 31.12.2022.године и Напомене уз финансијске извештаје за 2022.годину, са Извештајем независног ревизора - предузећа за ревизију Rosh Audit д.о.о. Београд о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. годину и Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја.

ПРИЛОГ: Као у тексту.

ЈП за комунално уређење
Владичин Хан
Директор



Горан Радивојевић

ЈП ЗА КОМУНАЛНО УРЕЂЕЊЕ ВЛАДИЧИН ХАН
ул. Владике Пајсија бб. ПИБ: 106705858, Матични број: 20663944
Текући рачун: 160-398725-08
Тел. 017 473 648 Факс 017 473 648
E-mail: komunalnohan@gmail.com

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ
ВЛАДИЧИН ХАН

"ЈП за комунално уређење"
Владичин Хан
Бр. 1047.
26. 06. 20 23 год.

Предмет: Достава Одлуке Надзорног одбора ЈП за комунално уређење Владичин Хан о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022.годину, на сагласност

У прилогу дописа достављамо Вам на сагласност:

1. Одлуку Надзорног одбора о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину, број: 1034 од 23.06.2023.год. са
2. Нацртом Закључка Скупштине општине Владичин Хан о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан

Образложење

Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан на својој 8. седници, одржаној дана 23.06.2023.год, у складу са чланом 16, 17. и 42. Статута ЈП за комунално уређење Владичин Хан (број: 130/2017 и 1355/2017), чланом 22. и 58. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" бр. 15/2016 и 88/2019), чланом 43. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021 – др.закон) и чланом 33. Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2023. годину ("Службени гласник града Враћа" број 28/2022), донео је Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину, заведену под бројем: 1034.

У складу са напред наведеним законским одредбама, као оснивачу јавног предузећа, достављамо наведену Одлуку на сагласност.

ПРИЛОГ: Као у тексту.

ЈП за комунално уређење
Владичин Хан
Директор

Горан Радивојевић



ЈП за комунално уређење Владичин Хан
Владичин Хан
ул. Владике Пајсија бб
ПИБ: 106705858
МБ: 20663944

„ЈП за комунално уређење“
Владичин Хан
Бр. 1034.
23. 06. 2023 год.

На основу члана 42. Статута ЈП за комунално уређење Владичин Хан (број: 130/2017 и 1355/2017), а у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" бр. 15/2016 и 88/2019) и чланом 43. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан, на својој 8. седници одржаној дана 23.06.2023.год, на предлог директора, једногласно је донео:

О Д Л У К У
О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ПО РЕДОВНОМ ГОДИШЊЕМ ФИНАНСИЈСКОМ
ИЗВЕШТАЈУ ЗА 2022.ГОДИНУ

I

Нето добит по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину износи 14.133,47 динара.

II

Расподела исказане нето добити врши се на следећи начин:

- 5% исказане нето добити у износу од 706,67 динара уплатиће се Оснивачу у буџет Општине Владичин Хан,
- 95% исказане нето добити у износу од 13.426,80 динара неће се наменски распоређивати, односно остаје нераспоређена до даљњег.

III

Уплату средстава у буџет Општине Владичин Хан извршити на прописан рачун, најкасније до 30. новембра текуће године.

IV

Одлуку доставити оснивачу на давање сагласности и финансијској служби на даље поступање.



ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Слађан Вучковић

На основу члана 69., а у вези члана 22.став 1.тачка 9. и става 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019), члана 32.Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 – др.закон и 101/2016-др.закон и 47/2018, 111/2021-др. закон) и члана 40. и 152.Статута општине Владичин Хан („Службени гласник Града Врања, број 4/2019 и 28/2022), Скупштина општине Владичин Хан, на седници одржаној дана 25.07.2023.године, донела је

Решење

о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан

I

Даје се сагласност на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан, коју је донео Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан, под бројем 1034, на седници одржаној дана 23.06.2023. године .

II

Решење ступа на снагу даном доношења а објавиће се у „Службеном гласнику Града Врања“.

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ

ВЛАДИЧИН ХАН

БРОЈ: 06-80/10/23-I

ПРЕДСЕДНИЦА

Данијела Поповић

