



РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Број: ФИН 230923/2022

Датум: 26.04.2022.

**ПОТВРДА О ЈАВНОМ ОБЈАВЉИВАЊУ
РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ ОД 01.01.2021. ДО 31.12.2021.**

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:	31.12.2021
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 01.01.2021. до 31.12.2021. достављен је од стране обвезника, Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дана 30.03.2022. и евидентиран под бројем ФИН 230923/2022.

У поступку провере испуњености услова за јавно објављивање утврђено је да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 26.04.2022 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 01.01.2021. до 31.12.2021. обвезник се разврстао као Микро 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



R o s h A u d i t

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Skupštini i nadzornom odboru

JP za komunalno uređenje Vladičin Han

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JP za komunalno uređenje Vladičin Han** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika..

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Obzirom da je Društvo klasifikovano kao mikro pravno lice u skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja obuhvata bilans stanja i bilans uspeha. U skladu sa tim, Društvo nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu,

Finansijske izveštaje Društva za godinu završenu 31. decembra 2020. revidirao je drugi revizor koji je izrazio pozitivno mišljenje o tim finansijskim izveštajima na dan 07. juna 2021. godine.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini i nadzornom odboru

JP za komunalno uređenje Vladičin Han

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini i nadzornom odboru

JP za komunalno uređenje Vladičin Han

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Beogradu, 19. maj 2022. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Vladimir Jovanović



Rosh Audit d.o.o. Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20663944

Шифра делатности 3811

ПИБ 106705858

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN, VLADIČIN HAN

Седиште ВЛАДИЧИН ХАН, ВЛАДИКЕ ПАЈСИЈЕ 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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	14.680	18.117	21.018
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	6	14.589	18.117	21.018
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018	7	91		
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	8	22.414	18.197	16.539
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	9	2.533	2.256	3.460
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	10	5.455	6.527	5.125
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	10	2.416	2.035	2.892
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048	11	120		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	11.631	7.130	4.974
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	259	249	88
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	15	37.094	36.314	37.557
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	30.402	30.260	17.994
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	25.263	25.263	10.701
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	5.139	7.233	7.293
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412	18		2.236	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	19	840	840	14.561
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	20	840	840	14.561
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				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	21	5.852	5.214	5.002
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	21	7		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	22	1.584	1.308	1.218
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	23, 24, 25	4.261	3.906	3.763
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	26			21

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
	Ђ. 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	27	37.094	36.314	37.557
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у ВЛАДИЉИНОМ ХАНУ
дана 29. 03. 2022 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20663944

Шифра делатности 3811

ПИБ 106705858

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО УРЕЂЕЊЕ ВЛАДИЋИН ХАН, ВЛАДИЋИН ХАН

Седиште ВЛАДИЧИН ХАН, ВЛАДИКЕ ПАЈСИЈЕ 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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	28	59.467	53.664
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	29	59.365	53.568
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	30	102	96
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	31	59.437	56.382
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	32	7.541	7.542
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	33	43.524	41.522
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	35	3.528	3.659
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	34	3.133	2.397
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	36	1.711	1.262
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	37	30	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	37		2.718
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	38	321	98
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	38	321	98
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	39		1
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	39		1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	40	321	97
	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			91
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	41	150	409
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	42	282	98
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	43	59.938	54.262
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	44	59.719	56.481
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	45	219	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	45		2.219
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	46	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	46		17
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	47	254	
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	47		2.236
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	48	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			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	48	142	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	48		2.236

у Владичином Хану
 дана 19. 03. 2022 године



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

“ЈП за комунално уређење”

Владичин Хан

Бр. 392.

29. 03. 20 22 год.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. 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.		

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 43, у претходној години 42 запослена.

Појединачни финансијски извештаји за 2021. годину, који су саставни део ових напомена, одобрени су од стране директора дана 29.03.2022.године.

Надзорни одбор предузећа, у складу са Статутом Друштва, у законском року донеће Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијских извештаја за 2021. годину, са Одлуком о расподели добити.

2. Основа и оквир за приказивање финансијског извештавања

Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2021. (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.

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 страниој 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 (брutto)

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 попушта 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
- 6) 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 (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10,00%
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 одређење 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 иностраној 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 расхоровања 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	2021. година	2020. година
Нематеријална имовина		
Некретнине, постројења и опрема	14.589	18.117
Биолошка средства		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	91	
Дугорочна активна временска разграничења		
УКУПНО	14.680	18.117

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			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Повећања							
Отуђења и расходање							
Остало							
Крајње стање			65			65	
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Амортизација							
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходање							
Остало							
Крајње стање			65			65	
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31.12.2021. год.			0			0	
31.12.2020. 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 - 01.01.2021. године	110	1.822	47.468					49.400
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Нова улагања								
Отуђења и расходање								
Остало								
Крајње стање - 31.12.2021. године	110	1.822	47.468					49.400
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 01.01.2021. године	0	606	30.677					31.283
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Амортизација		46	3.482					3.528
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходање								
Остало								
Крајње стање - 31.12.2021. године	0	652	34.159					34.811
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31.12.2021. год.	110	1.170	13.309					14.589
31.12.2020. год.	110	1.216	16.791					18.117

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

Амортизација за 2021. годину износи 3.528 хиљада динара (за 2020.год: 3.659 хиљада

динара) и укључена је у трошкове пословања извештајног периода.

7. Дугорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. 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	
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	0

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

8. Обртна имовина

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Залихе	2.533	2.256
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања		
Потраживања по основу продаје	5.455	6.527
Остала краткорочна потраживања	2.416	2.035
Краткорочни финансијски пласмани	120	
Готовина и готовински еквиваленти	11.631	7.130
Краткорочна активна временска разграничења	259	249
УКУПНО	22.414	18.197

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	2021. година	2020. година
Материјал	1.907	1.760
Резервни делови	140	156
Алат и инвентар	191	96
Укупно материјал, резервни делови, алат и инвентар	2.238	2.012

ЈП за комунално уређење Владичин Хан - Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Недовршена производња/услуге		
Готови производи		
Роба		
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	295	244
Обезвређење залиха		
УКУПНО	2.533	2.256

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	2021. година	2020. година
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	8.072	9.144
Купци у иностранству		
Исправка вредности потраживања од купаца	2.617	2.617
Свега потраживања по основу продаје	5.455	6.527
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	1.158	991
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	689	482
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	492	492
Потраживања по основу накнаде штете		
Остала потраживања		
Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	2.339	1.965
УКУПНО	7.794	8.492

Потраживања од купаца чине следећа већа потраживања:

- СО Владичин Хан, износ од 3.964.219,03 дин. на име фактурисаних услуга за месец децембар 2020.год. (износ плаћен фебруара 2022.године),
- Центар за социјани рад Владичин Хан, износ од 63.154,03 дин,
- EURO ALLIANCE TUNNELS JSC - OGRANAK BEOGRAD, износ од 57.600, дин,

У циљу усаглашавања 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 30.11.2021.године, осим дужника – Општине Владичин Хан, коме је извод отворених ставки достављен са стањем на дан 31.12.2021.године.

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

Опис	Износ
Укупна број потраживања	586
Укупан износ потраживања (к-то 204, у хиљадама РСД)	5.455
Укупан број потраживања од физичких лица	556
Укупан износ потраживања од физичких лица (у хиљадама РСД)	1.008
Укупан број потраживања од правних лица	30
Укупан износ потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	4.447
Укупан број усаглашених потраживања	8
Укупан износ усаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	4.063
Укупан број неусаглашених потраживања	578
Укупан износ неусаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	1.392
Укупан број неусаглашених потраживања од правних лица	22
Укупан износ неусаглашених потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	384
Учешће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	25,52%
Учешће износа неусаглашених потраживања од правних лица у укупном износу потраживања од правних лица	8,64%

Најзначајнија неусаглашена потраживања су код следећих купаца:

- Центар за социјални рад Владичин Хан, износ од 63.154,03 дин,
- EURO ALLIANCE TUNNELS JSC - OGRANAK BEOGRAD, износ од 57.600, дин,
- Нови дом ПР Саша Ристић Владичин Хан, износ од 36.000

11. Краткорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	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	120	0

Краткорочни кредити и пласмани у износу од 120 хиљада динара односе се на краткорочне бескаматне зајмове одобрених запосленима.

12. Готовински еквиваленти и готовина

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	11.631	7.130
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	11.631	7.130

Није било блокаде текућих рачуна у току 2021. године.

13. Порез на додату вредност - претходни порез

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	76	64
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	1	6
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
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	77	70

14. Краткорочна активна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	259	249
УКУПНО	259	249

У оквиру краткорочних активних временских разграничења Друштво исказује:

- Обавезе по основу осигурања имовине код Компаније Дунав осигурање АД Београд, износ од 176.138,39 дин,
- Обавезе по основу колективног осигурања запослених, Сава осигурања а.д.о. Београд, износ од 28.268,84 дин. и
- Обавезе по основу претплате на стручну публикацију, Рачуноводство доо. Београд, у износу од 54.409,09 дин.

15. Пословна имовина - Укупна актива

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Уписан а неуплаћени капитал		
Стална имовина	14.680	18.117
Одложена пореска средства		
Обртна имовина	22.414	18.197
УКУПНО	37.094	36.314

16. Капитал

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
------	--------------	--------------

ЈП за комунално уређење Владичин Хан - Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Опис	2021. година	2020. година
Основни капитал	25.263	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	5.139	7.233
Учешће без права контроле		
Губитак (минус)		2.236
УКУПНО:	30.402	30.260

17. Основни капитал

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	25.263	25.263
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	25.263	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
Уписан	14.611.248,96	07.09.2020

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 регистре, 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 Врања" број 31/2020) и Потврдом Министарства финансија - Управе за трезор, филијале Врање 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.

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	2021. година
Почетно стање – 01.01.2021.године	7.233
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	

Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 01.01.2021.године	7.233
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Покриће губитка	2.236
Остала смањења	
Нераспоређена добит 2021. године	142
Стање на дан 31.12. 2021. године	5.139

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

У 2021.години на основу Одлуке Надзорног одбора Друштва о покрићу губитка по редовном годишњем финансијском извештају за 2020.годину, број: 822 од 17.06.2021.год. и Закључка Скупштине општине Владичин Хан о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка по редовном годишњем финансијском извештају за 2020.годину, број: 06-64/6/21-I од 27.06.2021. извршено је покриће исказаног губитка по редовном годишњем финансијском извештају за 2020.годину у износу од 2.236.329,84 дин, на терет нераспоређене добити из ранијих година:

19. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Дугорочна резервисања		
Дугорочне обавезе	840	840
Дугорочна пасивна временска разграничења		
УКУПНО	840	840

20. Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	840	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	840	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. и извршене уплате из средстава буџета Општине Владичин Хан, дана 24.12.2020.год. у износу од 840.000,00 дин. за набавку суда резервоара за воду за аутоцистерну МЕРЦЕДЕС ФАП-ФАМОС, исказана је Обавеза која се може конвертовати у капитал (конто: 410), у уплаћеном износу.

21. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

ЈП за комунално уређење Владичин Хан - Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Краткорочна резервисања		
Краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције	7	
Обавезе из пословања	1.584	1.308
Остале краткорочне обавезе	4.479	3.906
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено		
Краткорочна пасивна временска разграничења		
УКУПНО	6.070	5.214

22. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. 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	1.584	1.308
Добављачи у иностранству		
Обавезе по меницама		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	1.584	1.308

У циљу усаглашавања обавеза, Друштво је свим повериоцима – добављачима, правним лицима, доставило списак неплаћених потраживања у виду извода отворених ставки са стањем на дан 30.11.2021.године.

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

Опис	Износ
Укупна број обавеза	151
Укупан износ обавеза (к-то 435, у хиљадама РСД)	1.584
Укупан број усаглашених обавеза	23
Укупан износ усаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	399
Укупан број неусаглашених обавеза	128
Укупан износ неусаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	1.185
Учешће износа неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	74,81%

Најзначајније неусаглашене обавеза су код следећих добављача:

- ЈП Водовод и канализација Владичин Хан, износ: 431.700,00
- Смелтинг доо. Владичин Хан, износ: 28.320,00
- Компанија Дунав осигурање АД Београд, износ: 215.570,00

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

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		

ЈП за комунално уређење Владичин Хан - Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

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	2.208	1.942
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	223	200
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	601	543
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	488	454
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.520	3.139
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	113	110
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	75	71
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	245	169
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за прикупљена средства помоћи		
Остале обавезе		
Укупно друге обавезе	433	350
УКУПНО	3.953	3.489

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

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама	196	417

25. Обавезе по основу пореза на добитак - обавезе за порез из резултата

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Обавезе за порез из резултата - порез на добитак	112	

26. Краткорочна пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. 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

27. Укупна пасива

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Капитал	30.402	30.260
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	840	840
Одложене пореске обавезе		
Дугорочни одложени приходи и примљене донације		
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	5.852	5.214
Губитак изнад висине капитала (минус)		
УКУПНО	37.094	36.314

28. Пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	59.365	53.568
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	96
Приходи од усклађивања вредности имовине(осим финансијске)		
УКУПНО	59.467	53.664

29. Приходи од продаје производа и услуга

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. 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	59.365	53.568
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	59.365	53.568

30. Остали пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	36	30
Приходи од закупнина	66	66
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	102	96

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

31. Пословни расходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала, горива и енергије	7.541	7.542
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	43.524	41.522
Трошкови амортизације	3.528	3.659
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		
Трошкови производних услуга	3.133	2.397
Трошкови резервисања		
Нематеријални трошкови	1.711	1.262
УКУПНО	59.437	56.382

32. Трошкови материјала, горива и енергије

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	3.871	4.238
Трошкови канцеларијског материјала	90	72
Трошкови ауто гума	124	70
Трошкови резервних делова	72	120
Трошкови алата и инвентара	31	176
Трошкови ХТЗ опреме	359	161
Трошкови горива	2.427	2.226
Трошкови електричне енергије	567	479
УКУПНО	7.541	7.542

33. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	32.117	30.822
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.332	5.132
Трошкови накнада по уговорима о делу	61	7
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.631	1.385
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	877	851
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга		
Накнада трошкова за превоза запослених	1.394	1.191
Солидарна помоћ по Посебном колективном уговору	1.908	1.860
Солидарна помоћ запосленима	73	232
Трошкови дневница за службена путовања	15	7
Накнада трошкова на службеном путовању (путарина, смештај, превоз...)	26	11
Јубиларне награде	60	
Трошкови новогодишњих поклон пакетића деци запослених	30	24
УКУПНО	43.524	41.522
Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца	43	42

34. Трошкови производних услуга

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.476	1.114
Трошкови транспортних услуга	210	198
Трошкови услуга одржавања	1.132	739
Трошкови закупнина	192	179
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	96	122
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	27	45
УКУПНО	3.133	2.397

35. Трошкови амортизације

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања		
Трошкови амортизације некретнина	46	46
Трошкови амортизације опреме	3.482	3.613
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
УКУПНО	3.528	3.659

36. Нематеријални трошкови

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	480	491
Трошкови репрезентације	259	117
Трошкови премија осигурања	700	453
Трошкови платног промета	171	146
Трошкови чланарина	11	11
Трошкови пореза		
Трошкови доприноса	13	11
Остали нематеријални трошкови	77	33
УКУПНО	1.711	1.262

37. Пословни добитак/губитак

Представља разлику између пословних прихода и пословних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Пословни добитак	30	
Пословни губитак		2.718

38. Финансијски приходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	321	98
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	321	98

39. Финансијски расходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. 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)		
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	0	1

40. Добитак из финансирања/Губитак из финансирања

Представља разлику између финансијских прихода и финансијских расхода.

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Добитак из финансирања	321	97
Губитак из финансирања		

41. Остали приходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. 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	26	
Наплаћена отписана потраживања	46	
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		

ЈП за комунално уређење Владичин Хан - Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину

Приходи од смањења обавеза	5	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	73	409
УКУПНО	150	409

42. Остали расходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расхоровања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	220	76
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		
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	1	
Остали непоменути расходи (накнада штета трећим лицима)	61	22
УКУПНО	282	98

43. Укупни приходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Пословни приходи	59.467	53.664
Финансијски приходи	321	98
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		91
Остали приходи	150	409
УКУПНО	59.938	54.262

44. Укупни расходи

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Пословни расходи	59.437	56.382
Финансијски расходи		1
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		
Остали расходи	282	98
УКУПНО	59.719	56.481

45. Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Представља разлику између укупних прихода и укупних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	219	
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		2.219

46. 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	2021. година	2020. 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	35	
Укупан позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	35	0
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни		17
Укупан негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	0	17

47. Добитак/Губитак пре опорезивања

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	254	
Губитак пре опорезивања		2.236

48. Нето добитак/губитак

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	254	
Губитак пре опорезивања		2.236
Порески расход периода - порез на добитак	112	
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода		
Исплаћена лична примања послодавца		
Нето добитак	142	0
Нето губитак		2.236

49. Трансакције са повезаним лицима

Друштво нема повезана лица.

50. Потенцијалне и преузете обавезе

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

51. 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	Антић Ивица	Накнада штете	100.000,00	У току	Неизвестан исход
2	Стаменковић Станијанка	Извршни поступак	Предаја у државину	У току	Неизвестан исход

52. Догађаји након датума биланса стања

Друштво је марта месеца 2021.године поднело документацију амбасади Јапана за донацију камиона кипера са раоником и посипачем соли у оквиру ПОПОС гранта владе Јапана. Дана 06.12.2021.године, директор ЈП за комунално уређење Владичин Хан потписао је у амбасади Јапана, уговор о реализацији Пројекта донације у вредности од 82.050 ЕУР, без ПДВ-а, заведен у пословним књигама друштва под бројем: 1718 од 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.

Јавна набавка је расписана дана 10.02.2022.године, завршена дана 25.03.2022.године и у поступку је закључења уговора.

Ефекти ове набавке биће укључени у финансијске извештаје за 2022. годину.

Владичин Хан, 29.03.2022.год.
(место и датум)



[Signature]
(Лице одговорно за састављање напомена)

[Signature]
(Законски заступник)

10 2 JUL 2022

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
ОПШТИНСКОМ ВЕЋУ

"ЈП за комунално уређење"
Владичин Хан
Бр. 759.
02. 06. 20 22 год.

Предмет: Достава редовног Годишњег финансијског извештаја за 2021.годину са Извештајем о ревизији финансијских извештаја и Одлукама Надзорног одбора о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину и Извештаја о ревизији, на увид и информисање

Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан на својој 47. седници, одржаној дана 01.06.2022.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 следеће одлуке:

- Одлуку о усвајању редовног Годишњег финансијског извештаја за 2021.годину, број: 744 од 01.06.2022.год. и
- Одлуку о усвајању Извештаја независног ревизора о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину, број: 745 од 01.06.2022 .год.

Као оснивачу јавног предузећа, у прилогу дописа достављамо Вам на увид и информисање редован Годишњи финансијски извештај за 2021.годину: Биланс стања на дан 31.12.2021.године, Биланс успеха за период од 01.01.2021. до 31.12.2021.године и Напомене уз финансијске извештаје за 2021.годину, са Извештајем независног ревизора - предузећа за ревизију Rosh Audit д.о.о. Београд о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину, заведеним под бројем: 731 од 31.05.2022.год. и Одлукама Надзорног одбора о усвајању извештаја.

ПРИЛОГ: Као у тексту.

ЈП за комунално уређење
Владичин Хан
Директор

Горан Радивојевић

JP za komunalno uređenje Vladičin Han
Vladičin Han
ul. Vladike Pajsija bb
PIB: 106705858
MB: 20663944

“JP за комунално уређење”
Владичин Хан
Бр. 744.
01. 06. 20 22 год.

Na osnovu člana 42. Statuta JP za komunalno uređenje Vladičin Han (broj: 130/2017 i 1355/2017), a u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik RS" br. 15/2016 i 88/2019) i članom 43. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021), Nadzorni odbor JP za komunalno uređenje Vladičin Han, na svojoj 47. sednici održanoj dana 01.06.2022.god. jednoglasno je doneo:

O D L U K U
O USVAJANJU REDOVNOG GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA
ZA 2021.GODINU

Usvaja se redovan Godišnji finansijski izveštaj JP za komunalno uređenje Vladičin Han za 2021. godinu, kojeg čine:

- Bilans stanja na dan 31.12.2021.godine,
- Bilans uspeha za period 01.01.2021. do 31.12.2021.godine i
- Napomene uz finansijske izveštaje za 2021.godinu,

koji se nalaze u prilogu ove odluke i čini njen sastavni deo.

Odluku dostaviti osnivaču i finansijskoj službi na dalje postupanje.

PRESEDNIK
NADZORNOG ODBORA


Dragan Dimitrijević
Dragan Dimitrijević

JP za komunalno uređenje Vladičin Han
Vladičin Han
ul. Vladike Pajsija bb
PIB: 106705858
MB: 20663944

"JP за комунално уређење"
Владичин Хан
Бр. 745.
01. 06. 20 22 год.

Na osnovu člana 42. Statuta JP za komunalno uređenje Vladičin Han (broj: 130/2017 i 1355/2017), a u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik RS" br. 15/2016 i 88/2019) i članom 43. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon), Nadzorni odbor JP za komunalno uređenje Vladičin Han, na svojoj 47. sednici održanoj dana 01.06.2022.god. jednoglasno je doneo:

O D L U K U
O USVAJANJU IZVEŠTAJA NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
REDOVNIH GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021.GODINU

Usvaja se Izveštaj nezavisnog revizora, Preduzeća za reviziju Rosh Audit doo Beograd o izvršenoj reviziji redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2021. godinu i prihvata revizorski izveštaj sa izraženim pozitivnim mišljenjem u skladu sa standardima revizije, u tekstu koji je sastavni deo ove odluke.

Odluku dostaviti osnivaču i finansijskoj službi na dalje postupanje.

PRESEDNIK
NADZORNOG ODBORA


Dragan Dimitrijević

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. 760.
02. 06. 20 22 год.

Предмет: Достава Одлуке Надзорног одбора ЈП за комунално уређење Владичин Хан о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2021. годину, на сагласност

У прилогу дописа достављамо Вам на сагласност:

1. Одлуку Надзорног одбора о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2021. годину, број: 746 од 01.06.2022. год.

Образложење

Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан на својој 47. седници, одржаној дана 01.06.2022. 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 2022. годину ("Службени гласник града Враћа" број 35/2021), донео је Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2021. годину, заведену под бројем: 746.

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



[Signature]
Горан Радивојевић

JP za komunalno uređenje Vladičin Han
Vladičin Han
ul. Vladike Pajsija bb
PIB: 106705858
MB: 20663944

“JP за комунално уређење”
Владичин Хан
Бр. 746.
01. 06. 20 22 год.

Na osnovu člana 42. Statuta JP za komunalno uređenje Vladičin Han (broj: 130/2017 i 1355/2017), a u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik RS" br. 15/2016 i 88/2019) i članom 43. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon), Nadzorni odbor JP za komunalno uređenje Vladičin Han, na svojoj 47. sednici održanoj dana 01.06.2022.god. jednoglasno je doneo:

O D L U K U
O RASPODELI DOBITI PO REDOVNOM GODIŠNJEM FINANSIJSKOM IZVEŠTAJU
ZA 2021.GODINU

I

Neto dobit po redovnom godišnjem finansijskom izveštaju za 2021. godinu iznosi 142.149,53 dinara.

II

Raspodela iskazane neto dobiti vrši se na sledeći način:

- 5% iskazane neto dobiti u iznosu od 7.107,48 dinara uplatiće se Osnivaču u budžet Opštine Vladičin Han,
- 95% iskazane neto dobiti u iznosu od 135.042,05 dinara neće se namenski raspoređivati, odnosno ostaje neraspoređena do daljnjeg.

III

Uplatu sredstava u budžet Opštine Vladičin Han izvršiti na propisan račun, najkasnije do 30. novembra tekuće godine.

IV

Odluku dostaviti osnivaču na davanje saglasnosti i finansijskoj službi na dalje postupanje.

PRESEDNIK
NADZORNOG ODBORA


Dragan Dimitrijević

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 43/2020), Скупштина општине Владичин Хан, на седници одржаној дана 30.06.2022. године, донела је

ЗАКЉУЧАК

о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2021. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан

I

Даје се сагласност на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2021. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан, коју је донео Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан, под бројем 746, на седници одржаној дана 01.06.2022. године .

II

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

**СКУПШТИНА ОПШТИНЕ
ВЛАДИЧИН ХАН
БРОЈ: 06-53/24/22-I**



**ЗАМЕНИК ПРЕДСЕДНИКА,
Мирослав Ђорђевић**

М. Ђорђевић