



Република Србија
АГЕНЦИЈА
ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
РЕГИСТАР
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Број: *ФИН 297927/2024*

25.06.2024. године

Бранкова 25

Београд

ПОТВРДА О ЈАВНОМ ОБЈАВЉИВАЊУ
ДОКУМЕНТАЦИЈЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ ОД 01.01.2023. ДО 31.12.2023.

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:	31.12.2023
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:	Мало

Редован годишњи финансијски извештај за период од 01.01.2023. до 31.12.2023., уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, у оквиру Регистра, као потпун и рачунски тачан, о чему је обвезнику издата потврда ФИН 263082/2024 од 13.04.2024.

Документација из члана 45. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021-др. закон) уз редован годишњи финансијски извештај за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. достављена је од стране обвезника, Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дана 24.06.2024. и евидентирана под бројем ФИН 297927/2024.

У поступку провере испуњености услова за јавно објављивање утврђено је да је предметна документација исправна, па је иста дана 25.06.2024 уписана у Регистар финансијских извештаја и

јавно објављена на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра, у обиму и садржају у којем је достављена, и то:

- Одлука о усвајању финансијског извештаја или Изјава да није усвојен финансијски извештај;
- Ревизорски извештај са финансијским извештајем који је предмет ревизије;

Висина накнаде за обраду и јавно објављивање документације уз редован годишњи финансијски извештај у износу од 2500.00 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

Горан Арсовић



Електронски примерак овог документа потписан је квалификованим електронским сертификатом регистратора.



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 NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČIMA I RUKOVODSTVU JP ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **JP ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN, Vladicin Han** (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan **31. decembra 2023.** godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan **31. decembra 2023.** godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019) i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odeljku našeg izveštaja *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 koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji daju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČIMA I RUKOVODSTVU JP ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN

Odgovornosti 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 naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa MSR 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.
- 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 Društva.
- 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana 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 Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČIMA I RUKOVODSTVU JP ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- 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.

Mi 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, 22. Maj 2024. 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 Пајсија 66		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	22.311	11.540	14.680
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	22.220	11.449	14.589
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	1.190	1.235	1.280
023	2. Постројења и опрема	0011	6	21.030	10.214	13.309
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	91	91	91

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	7	91	91	91
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	14	504		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	8	30.058	37.774	22.414
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	5.432	2.641	2.533
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	3.552	2.148	2.238
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	1.880	493	295
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	7.760	5.673	5.455
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	7.760	5.673	5.455
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10, 13	4.085	3.722	2.416
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10, 13	3.570	3.145	1.727
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	515	577	689
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	244	188	120
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	11	244	188	120
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	12.202	25.253	11.631
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	335	297	259
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	15	52.873	49.314	37.094
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	37.734	31.248	30.402
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	32.585	26.103	25.263
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18	5.149	5.145	5.139
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	18	5.145	5.131	4.997
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	18	4	14	142
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	19		2.000	840
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20		2.000	840
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	20		2.000	840
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	21	8.648	9.648	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	22	6.491	6.418	5.852
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	22	27	31	7
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	1.592	1.927	1.584
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	23	1.592	1.927	1.584
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	24, 25, 26	4.872	4.417	4.261

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	24	4.352	4.003	3.953
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	25	394	270	196
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	26	126	144	112
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	0	43	
	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	28	52.873	49.314	37.094
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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 JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN, VLADIČIN HAN		
Седиште ВЛАДИЧИН ХАН, Владике Пајсија 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	29	72.810	62.131
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	30	71.711	62.029
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	30	71.711	62.029
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	31	1.099	102
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	32	73.061	63.900
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	9.245	9.225
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	53.192	46.702
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	34	39.692	34.086
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	34	6.013	5.480
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	34	7.487	7.136
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	36	4.271	3.140
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	35	4.142	3.281
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	2.211	1.552

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	38	251	1.769
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	39	241	316
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	39	241	316
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40	10	22
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	40	10	21
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	41	231	294
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	42		26
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	553	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	260	498
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	427	187
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	45	73.311	62.971
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	46	74.051	64.109
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	47	740	1.138
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	48	366	1.296
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	49		158

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	49	374	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	50	126	144
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	14, 50	504	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	50	4	14
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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. 415.

28. 03. 20 24 год.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. 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.

е-mail адреса: komunalnohan@gmail.com

Организациони облик: Јавно предузеће

Величина: мало

Матични број: 20663944

ПИБ : 106705858

ЈББК: 82618

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

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

Удео: 100,00%

Новчани капитал		Неновчани капитал	
Вредност	Датум уплате	Вредност	Датум уноса
50.129,50	17.05.2010.	10.651.324,34	10.03.2010.
14.561.119,46	07.09.2020.		
840.000,00	24.12.2020.		
2.000.000,00	05.12.2022.		
4.482.521,86	12.05.2023.		

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

Послови којима се бави Друштво су:

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

животињског порекла на начин који не представља ризик по друге животиње, људе или животну средину,

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

Управљање у јавном предузећу је једнодомно.

Органи предузећа:

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

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

Појединачни финансијски извештаји за 2023. годину, који су саставни део ових напомена, одобрени су од стране директора дана 28.03.2024.године.

Надзорни одбор предузећа, у складу са Статутом Друштва, у законском року донеће Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијских извештаја за 2023. годину, са Одлуком о расподели добити.

2. Основа и оквир за приказивање финансијског извештавања

Финансијски извештаји Друштва за 2023. (текућу) годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са:

- Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон, у даљем тексту: Закон),
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС", бр. 83/2018, у даљем тексту: МСФИ за МСП).
- подзаконским прописима донетим на основу Закона и
- изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва наведеним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП за комунално уређење Владичин Хан, број: 387 од 22.03.2024.године.

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

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

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

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

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.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 - Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 - Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

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.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходавања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредност, односно цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања, односно изградње, већа од просечне (брutto) зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из претходног става овог члана признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Накнадни издатак који се односи на НПО након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања НПО признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се НПО и могу се капиталисати:

- 1) када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- 2) ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком НПО која је већ призната у књигама и
- 3) ако имају значајну вредност.

Резервни делови који задовољавају услове из претходног става признају се као НПО и они увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, а књиговодствена вредност резервних делова који су замењени се искњижава. Ако за Друштво није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно користи трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Ако важна компонента НПО има значајно различите периоде утрошака економских користи, Друштво алоцира почетну набавну вредност средства на његове важне компоненте и посебно амортизује сваку такву компоненту током њеног корисног века трајања.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања НПО представљају расход периода у коме су настала.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство

исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

1. вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, што се процењује у моменту настанка издатка и
2. када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

За НПО 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%

За потребе обрачуна амортизације НПО дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд).

Корисни век трајања НПО, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

НПО престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења НПО утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

3.3. Инвестиционе некретнине

Признавање, мерење и обелодањивање инвестиционе некретнина врши се у складу са Одељком 16 – Инвестиционе некретнине.

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или купац по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- 1) коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе или
- 2) продају у редовном току пословања.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Инвестиционе некретнине почетно се вреднују по набавној вредности која подразумева набавну цену, увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате, односно по цени коштања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној за износ акумулиране амортизације и акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у Одељку 17.

Одељак 16 - Инвестиционе некретнине се примењује на инвестиционе некретнине чија фер вредност може да се одмери поуздано без прекомерних трошкова и напора. Дакле, уколико се инвестициона некретнина накнадно вреднује по набавној вредности, у том делу се примењује Одељак 17.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

3.4. Биолошка средства

Биолошка средства се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 34 – Специјализоване активности.

Друштво признаје биолошко средство или пољопривредни производ само онда када:

- 1) Друштво контролише средство као резултат претходних догађаја;
- 2) вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво;
- 3) фер вредност или набавна вредност/цена коштања средства се може поуздано одмерити, без прекомерних напора и трошкова.

Друштво одмерава биолошко средство приликом почетног признавања и на сваки датум извештавања по фер вредности умањеној за трошкове продаје, а промена фер вредности се признаје као приход или расход периода.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени/цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Обрачун амортизације основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу.

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.

3.5. Учешћа у капиталу других правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица, 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.

3.6. Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 13 - Залихе.

Залихе су средства:

- 1) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- 2) у процесу производње за такву продају или
- 3) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности/цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Друштво је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена Друштво одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

3.6.1. Залихе материјала и резервних делова

Залихе материјала и резервних делова мере се по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

3.6.2. Залихе алата и ситног инвентара

Алат и ситан инвентар имају користан век трајања краћи од годину дана.

Залихе алата и ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

3.6.3. Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове.

Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

Трошкови који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

3.6.4. Залихе пољопривредних производа

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава Друштва одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 - Залихе. Фер вредност производа се процењује на основу његовог садашњег стања, на његовом садашњем месту, врши је комисија коју образује директор а оверава председник комисије на улазном документу (пријемници).

Обрачун излаза залиха биолошког производа врши се по методи просечне пондерисане фер цене.

3.6.5. Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља

трошак замене материјала.

3.6.6. Умањење вредности залиха

На сваки датум извештавања Друштво треба да процени да ли је залихама умањена вредност.

Друштво треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки - Параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, Друштво може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Друштво треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, Друштво треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

3.7. Финансијски инструменти и Финансијска средства

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Друштво је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти у вредновању својих финансијских инструмената.

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода).

Финансијска средства Друштва укључују:

- готовину,
- краткорочне депозите,

- хартије од вредности којима се тргује,
- потраживања од купаца и остала потраживања из пословања,
- дате кредите и позајмице, као и
- учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- средства која се држе до рока доспећа,
- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

3.8. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Друштво треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

1. Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
2. Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.
3. Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

3.9. Зајмови и потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата:

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања,
- дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана,
- дате краткорочне бескаматне позајмице запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника и

- дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају:

- значајне финансијске потешкоће купца,
- вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован,
- пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним и трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова.

Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

3.10. Процењивање краткорочних потраживања и пласмана

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Код потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода врши се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су:

- кашњење купца у измиривању своје обавезе,
- блокада рачуна купца,
- над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације,
- приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања, узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или
- се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим финансијским средством или
- Друштво упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једнострано изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена, то јест, када је уговором испуњена, отказана или је истекла.

3.11. Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа.

Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

3.12. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

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

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

3.13. Финансијске обавезе

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и

правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити, део дугорочних кредита и зајмова, као и других дугорочних обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Међутим, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.14. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.15. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или

групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.16. Лизинг

Лизинг се рачуноводствено обухвата, признаје, мере и обелодањују у складу са Одељком 20 – Лизинг.

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг.

У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим анuitетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаодавца, односно нису пренети на закупца, сматра се и евидентира се као пословни лизинг. Плаћања пословног закупа признају се као расход у билансу успеха по линеарном методу (у моменту њиховог настанка) током трајања закупа. Уколико се уговор о последњем закупу раскине пре истека периода закупа, евентуална плаћања казне и пенала признају се као расход периода у коме је дошло до раскида уговора.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су Друштва.

3.17. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се

измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Друштво треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Друштво треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Друштво књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за трошкове у гарантном року,
2. резервисања за судске спорове,
3. друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисање за трошкове у гарантном року врши се на основу годишњег извештаја о трошковима у гарантном року, који је сачињен од стране техничке комисије (посебно оформљене за те потребе од стручних лица која су инжењери, технолози и сл.) на основу релевантне техничке, књиговодствене и остале документације, досадашњих искустава и будућих очекивања и који је усвојен од стране директора.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Друштво врши резервисања у свим оним случајевима када је вредност тих резервисања материјално значајна. Сматра се да је вредност резервисања материјално значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 5% пословних прихода Друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа треба да буде стопа пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од три пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

3.18. Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан

Одељком 28 - Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
2. резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
3. резервисања за јубиларне награде запосленима, и
4. резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Обавезе по основу примања запослених се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 48. овог Правилника.

3.19. Порез на добитак

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачаног пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.20. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 29 – Порез на добитак.

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака, односно губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

- По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

3.21. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се рачуноводствено обухватају, признају и обелодањују у складу са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава.

Друштво све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у ком су настали.

3.22. Државна давања

Државна давања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 24 – Државна давања.

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација, донација и слично. Она искључује оне облике државне помоћи чија се вредност не може поуздано одредити, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва.

Друштво признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима

- се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.23. Ефекти курсева страних валута

Трансакције у страној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности и применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама Одељка 30 - Превођење страних валута, на крају сваког извештајног периода, монетарне ставке у страној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) преводе се коришћењем закључног курса, односно званичног средњег курса на датум биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страној валути се признају као приход или расход периода у ком су настали.

3.24. Приходи

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са Одељком 23 – Приход.

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи.

Пословни приходи - 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: по основу закупнина, чланарина и чланских доприноса пословних и других удружења, тантијема и остали пословни приходи, који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Друштву
- трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга се признаје када су задовољени следећи услови:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у Друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови довршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

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, односно умањују за смањење стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Приход од камате се признаје на обрачунској основи. Приходи од дивиденди се признају када се утврди право на дивиденду.

Остали приходи - исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања и остали непоменути приходи. Остали приходи признају се у вредности обрачунатих износа заснованих на веродостојној документацији.

Приходе по основу усклађивања вредности имовине чине позитивни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, потраживања, финансијских деривата и финансијских средстава у складу са рачуноводственом политиком. У оквиру ових прихода исказује се и позитиван ефекат промене фер вредности средстава, у складу са рачуноводственом политиком.

Добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода исказују се добици организационих делова за које је донета одлука о обустављању пословања, ефекти промена рачуноводствене политике који нису материјално значајни и ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

3.25. Расходи

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

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

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале

финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губитке по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губитке по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губитке од продаје материјала, мањкове, расходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходе по основу директних отписа потраживања, расходе по основу расходовања залиха и остале непоменути расходи.

Расходи од усклађивања вредности имовине обухватају негативне ефекте вредносних усклађивања нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, потраживања, финансијских деривата и финансијских средстава у складу са рачуноводственом политиком. У оквиру ових расхода исказује се и негативан ефекат промене фер вредности средстава, у складу са рачуноводственом политиком.

Губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода, исказују се губици организационих делова за које је донета одлука о обустављању пословања, ефекти промена рачуноводствене политике који нису материјално значајни и ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

3.26. Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

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

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.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

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

прихода обрачунског периода (пословне године) на који се грешка односи (на дан 31.12. године на коју се односи утврђена грешка уколико се пословна година подудара са календарском годином).

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	2023. година	2022. година
Нематеријална имовина		
Некретнине, постројења и опрема	22.220	11.449
Биолошка средства		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	91	91
Дугорочна активна временска разграничења		
УКУПНО	22.311	11.540

5. Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Опис	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања (Софтвер)	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	УКУПНО	Гудвил
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 01.01.2023. године			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Повећања							
Отуђења и расхоровање							
Остало							
Крајње стање - 31.12.2023. године			65			65	
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 01.01.2023. године			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Амортизација							
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање							
Остало							
Крајње стање - 31.12.2023. године			65			65	
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31.12.2023. год.			0			0	
31.12.2022. 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	Аванси за НПО	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 01.01.2023. године	110	1.822	47.192					49.124
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Нова улагања			15.041					15.041
Отуђења и расхоровање								
Остало								
Крајње стање - 31.12.2023. године	110	1.822	62.233					64.165
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 01.01.2023. године	0	697	36.978					37.675
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Амортизација		45	4.225					4.270
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање								
Остало								
Крајње стање - 31.12.2023. године	0	742	41.203					41.945
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31.12.2023. год.	110	1.080	21.030					22.220
31.12.2022. год.	110	1.125	10.214					11.449

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

Амортизација за 2023. годину износи 4.270.589,88 динара (за 2022.год: 3.140 хиљада динара) и укључена је у трошкове пословања извештајног периода.

У 2023.години извршена је набавка опреме укупне вредности 15.040.934,88 дин, без ПДВ-а, и то: камиона кипера IVECO ML180E25 у износу од 9.600.137,48 дин, без ПДВ-а, снежног плуга SP3,0 у износу од 834.792,30 дин, без ПДВ-а, вученог посипача соли WPS1,3 у износу од 870.570,22 дин, без ПДВ-а и путарског возила VOLKSWAGEN VW-LNF TRANSPORTER T6,1 D.KAB 2.0TDI у износу од 3.735.434,88 дин, без ПДВ-а дин.

У 2023.години није било расхоровања опрема.

7. Дугорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придружених субјеката у заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	91	91
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству		
Дугорочни пласмани у земљи		
Дугорочни пласмани у иностранству		
ХОВ које се држе до доспећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
УКУПНО	91	91

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

Није било промена у 2023. и 2022.години.

8. Обртна имовина

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Залихе	5.432	2.641
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања		
Потраживања по основу продаје	7.760	5.673
Остала краткорочна потраживања	4.085	3.722
- Друга потраживања	3.955	3.599
- Порез на додату вредност	130	123
Краткорочни финансијски пласмани	244	188
Готовина и готовински еквиваленти	12.202	25.253
Краткорочна активна временска разграничења (без одложених пореских средстава)	335	297
УКУПНО	30.058	37.774

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	2023. година	2022. година
Материјал	2.702	1.980
Резервни делови	367	50
Алат и инвентар	483	118
Укупно материјал, резервни делови, алат и инвентар	3.552	2.148
Недовршена производња/услуге		
Готови производи		

Роба		
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.880	493
Обезвређење залиха		
УКУПНО	5.432	2.641

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

Друштво нема залиха заложених као гаранција за измирење обавеза.

Већи износи плаћених аванса за залихе и услуге односе се на:

- Ненад Поповић ПР Владичин Хан за извођење радова, 886.000,00 дин
- Пољопривредно газдинство М.Петровић, Сурдулица за набавку садница, 404.740,00 дин,
- НИС ГАЗПРОМ НЕФТ АД. Нови Сад за испоруку горива – нафтних деривата, 393.212,26 дин,

10. Потраживања

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	10.832	8.192
Купци у иностранству		
Исправка вредности потраживања од купаца	3.072	2.519
Свега потраживања по основу продаје	7.760	5.673
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		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	1.319	1.265
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	515	577
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	2.121	1.757
Потраживања по основу накнаде штете		
Остала потраживања		
Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	3.955	3.599
УКУПНО	11.715	9.272

У 2023.години извршен је индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода у износу од 552.829,34 дин. преко рачуна исправке вредности за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Књижење индиректног отписа, односно исправке вредности потраживања од купаца извршено је ставом: 585/2049.

Потраживања од купаца чине следећа већа потраживања:

- СО Владичин Хан, износ од 6.348.828,00 дин. на име фактурисаних услуга за месец децембар 2023.год. (износ плаћен у фебруару 2024.године),
- ЈП Водовод Владичин Хан, износ од 153.040,00 дин,
- Глушац Зоран Владичин Хан, износ од 110.400,00 дин.

- EURO ALLIANCE TUNNELS JSC - OGRANAK BEOGRAD - Novi Beograd, износ од 57.600,00 дин,
- Кирчи доо Владичин Хан, износ од 50.400,00 дин,

У циљу усаглашавање потраживања и обавеза, а у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Друштво је својим дужницима – купцима, правним лицима, доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2023.године, осим дужника – Општине Владичин Хан и ЈП Водовод Владичин Хан којима су изводи отворених ставки достављени са стањем на дан 31.12.2023.године.

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

Опис	Износ
Укупна број потраживања	567
Укупан износ потраживања (к-то 204, у хиљадама РСД)	7.760
Укупан број потраживања од физичких лица	540
Укупан износ потраживања од физичких лица (у хиљадама РСД)	916
Укупан број потраживања од правних лица	27
Укупан износ потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	6.844
Укупан број усаглашених потраживања	3
Укупан износ усаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	6.502
Укупан број неусаглашених потраживања	564
Укупан износ неусаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	1.258
Укупан број неусаглашених потраживања од правних лица	24
Укупан износ неусаглашених потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	342
Учешће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	16,21%
Учешће износа неусаглашених потраживања од правних лица у укупном износу потраживања од правних лица	5,00%

Најзначајнија неусаглашена потраживања су код следећих купаца:

- Центар за социјални рад Владичин Хан, износ од 63.154,02 дин.
- EURO ALLIANCE TUNNELS JSC-OGRANAK BEOGRAD, износ од 57.600,00 дин,
- KIRČI DOO VLADIČIN HAN, износ од 50.400,00 дин.

11. Краткорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2022. година
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	244	188
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	244	188

Краткорочни кредити и пласмани у износу од 244 хиљада динара односе се на краткорочне бескаматне зајмове одобрених запосленима.

12. Готовински еквиваленти и готовина

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	12.202	15.627
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		9.626
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	12.202	25.253

Није било блокаде текућих рачуна у току 2023. године.

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

Инвестиција је реализована 01.02.2023.године испоруком камиона кипера IVECO ML180E25 са снежним плугом SP3,0 и вученим посипачем соли WPS1,3 по Уговору о купопродаји број 431 од 08.04.2022.године, са Auto MG Commerce doo Niš, као најповољнијим понуђачем, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, расписаним дана 10.02.2022.године.

Реализацијом инвестиције, Друштво није вршило обрачун курсних разлика за монетарне ставке које се воде у страном валути – девизни рачун, на дан 31.12.2023. године примењујући средњи курс НБС на дан 31.12.2023. године, који износи: 117,1737 динара за један EUR.

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

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

13. Порез на додату вредност - претходни порез

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	128	72
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	2	8
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		43
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
УКУПНО	130	123

14. Краткорочна активна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	254	
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	81	297
Укупно	335	297
Одложена пореска средства	504	
УКУПНО	839	297

У оквиру краткорочних активних временских разграничења Друштво исказује:

- Обавезе по основу осигурања имовине код Компаније Дунав осигурање АД Београд, износ од 197.131,65 дин,
- Обавезе по основу претплате на стручну публикацију, Рачуноводство доо. Београд, у износу од 57.272,70 дин.
- Обавезе по основу колективног осигурања запослених, Сава осигурања а.д.о. Београд, износ од 80.700,92 дин. и
- Одложена пореска средства у износу од 504.177,74 дин.

Одложена пореска средства на дан 31.12.2023.године књижена су ставом 288/722, а исказана су по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице и
- расхода на име примања запослених која се у складу са Законом о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до прописаног износа не плаћа порез на зараде - обрачуната а неисплаћена накнада трошкова превоза запослених за долазак и повратак са посла, за децембар 2023.године.

Р.бр.	Опис	Износ
1	2	3
<i>Одложени порез по основу средстава која подлежу амортизацији</i>		
1.	Књиговодствена садашња вредност	22.109.958,19
2.	Пореска садашња вредност	25.291.400,26
3.	Опорезива привремена разлика (2-1)	3.181.442,07
4.	Одложена пореска средства по основу средстава која подлежу амортизацији (3x15%)	477.216,31
<i>Одложени порез по основу средстава која се сматрају зарадом - обрачуната а неисплаћена накнада трошкова превоза запослених за долазак и повратак са посла, за децембар 2023.године</i>		
4.	Обрачуната накнада трошкова превоза запослених за месечне карте	34.092,75
5.	Обрачуната накнада трошкова превоза запослених за такси превоз	94.908,35
6.	Обрачуната накнада трошкова превоза запослених за коришћење возила	50.741,77
7.	Укупно обрачуната а неисплаћена накнада трошкова превоза запослених за долазак и повратак са посла, за децембар 2023.године (4+5+6)	179.742,87
8.	Одложена пореска средства по основу средстава која се сматрају зарадом (7x15%)	26.961,43
<i>Одложени порез на датум Биланса стања</i>		
9.	Одложена пореска средства на датум Биланса стања - укупно (4+8)	504.177,74
10.	Одложене пореске обавезе на датум Биланса стања	0,00

11.	Одложена пореска средства након пребијања - коначан износ који се исказује у Билансу стања – АОП 0029 (9-10)	504.177,74
12.	Почетно стање одложених пореских обавеза	0,00
<i>Одложени порески приход</i>		
13.	Одложени порески приход који се признаје у Билансу успеха текуће године – АОП 1053 (11+12)	504.177,74

15. Пословна имовина - Укупна актива

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Уписан а неуплаћени капитал		
Стална имовина	22.311	11.540
Одложена пореска средства	504	
Обртна имовина	30.058	37.774
УКУПНО	52.873	49.314

16. Капитал

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Основни капитал	32.585	26.103
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	5.149	5.145
Учешће без права контроле		
Губитак (минус)		
УКУПНО:	37.734	31.248

17. Основни капитал

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	32.585	26.103
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	32.585	26.103

Основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре:

НОВЧАНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
Уплаћен	50.129,50	17.05.2010.
Уплаћен	14.561.119,46	07.09.2020.
Уплаћен	840.000,00	24.12.2020.
Уплаћен	2.000.000,00	05.12.2022.
Уплаћен	4.482.521,86	12.05.2023.
Уписан	21.933.770,82	12.05.2023.

НЕНОВЧАНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
Унет у стварима	10.651.324,34	10.03.2010
Уписан	10.651.324,34	10.03.2010
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
НОВЧАНИ КАПИТАЛ	21.933.770,82	12.05.2023
НЕНОВЧАНИ КАПИТАЛ	10.651.324,34	10.03.2010
ОСНОВНИ КАПИТАЛ - УКУПНО	32.585.095,16	

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

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

У 2023.години, на основу Решења Агенције за привредне регистар, број: БД 101958/2023 од 21.11.2023. год, а у складу са Одлуком Скупштине Општине Владичин Хан о повећању основног капитала Јавног предузећа за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан ("Службени гласник града Враћа" број 20/2023) и Потврдом Министарства финансија - Управе за трезор, филијале Враће о извршеним уплатама, број: 401-2-49/2023-021 од 04.10.2023.год, новчани капитал Друштва је увећан за 6.482.521,86 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	2023. година
Почетно стање – 01.01.2023.године	5.145
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 01.01.2023.године	5.145
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Покриће губитка	
Остала смањења – уплата дела добити оснивачу – Буџет Општине Владичин Хан	
Нераспоређена добит 2023. године	4
Стање на дан 31.12. 2023. године	5.149

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

На основу члана 33. Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2023.годину ("Службени гласник града Враћа" број 28/2022), Одлуке Надзорног одбора о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022.годину, број: 1034 од 23.06.2023.

године и Закључка Скупштине општине Владичин Хан о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022.годину, број: 06-80/10/23-I од 25.07.2023. год. ("Службени гласник града Враћа" број 13/2023), дана 28.10.2022.године Друштво је уплатило 5% исказане добити за 2022.годину у износу од 706,67 динара у буџет Општине Владичин Хан.

У 2023.години исказан је Нето добитак у износу од 4.300,03 динара

19. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Дугорочна резервисања		
Дугорочне обавезе		2.000
Дугорочна пасивна временска разграничења		
УКУПНО		2.000

20. Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		2.000
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи		
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству		
Обавезе по емитованим ХОВ		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО		2.000

На основу Одлуке Скупштине Општине Владичин Хан о улагању у капитал ЈП за комунално уређење Владичин Хан, број: 06-86/14/18-I од 09.06.2018.год. Општина Владичин Хан је из одређених средстава буџета Јавном предузећу на наменски рачун код Управе за трезор, уплатила:

- дана 05.12.2022.године, износ од 2.000.000,00 динара за набавку камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли и
- дана 12.05.2023.године, износ од 4.482.521,86 динара, за набавку путарског возила.

Уплата средстава буџета Општине Владичин Хан у пословним књигама Друштва исказана је као Обавеза која се може конвертовати у капитал (конто: 410), у уплаћеном износу.

По извршеним набавкама основних средстава, у 2023.години, на основу Решења Агенције за привредне регистар, број: БД 101958/2023 од 21.11.2023. год, а у складу са Одлуком Скупштине Општине Владичин Хан о повећању основног капитала Јавног предузећа за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан ("Службени гласник града Враћа" број 20/2023) и Потврдом Министарства финансија - Управе за трезор, филијале Враће о извршеним уплатама, број: 401-2-49/2023-021 од 04.10.2023.год, новчани капитал Друштва је увећан за 6.482.521,86 динара

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

21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.648	9.648

Донација владе Јапана за набавку камиона кипера са снежним плутом и вученим посипачем соли, у износу од 82.050 ЕУР (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.) евидентирана је у корист рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације. Признавање прихода врши се на систематској основи током периода у коме се евидентирају припадајући трошкови у корист рачуна 641 – Приходи по основу условљених донација у висини обрачунате амортизације у пословној години за набављени камион кипер, која за 2023.годину износи 1.000.014,32 динара.

22. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Краткорочна резервисања		
Краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције	27	31
Обавезе из пословања	1.592	1.927
Остале краткорочне обавезе	4.872	4.417
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено		
Краткорочна пасивна временска разграничења		43
УКУПНО	6.491	6.418

23. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	1.592	1.927
Добављачи у иностранству		
Обавезе по меницама		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	1.592	1.927

На дан 31.12.2023.године, Обавезе према добављачима из земље чине следеће веће обавезе:

- Дунав Осигурање АД Београд, износ од 182.775,54 дин. на име премија осигурања,
- АД ЕПС Београд - Огранак ЕПС Снабдевање, износ од 167.215,27 дин. за испоручену електричну енергију,
- РИС доо Београд (Развојно Иновациони Систем доо), износ од 144.000,00 дин. за израду планских докумената,
- Флуоелектро ДОО Ниш, износ од 126.343,35 дин. за испоручени електроматеријал,
- Мартос ДОО Владичин Хан, износ од 71.412,09 дин, за испоручени материјал.

Стање усаглашености обавеза на основу достављених извода отворених ставки добављача, дато је у следећем прегледу:

Опис	Износ
------	-------

ЈП за комунално уређење Владичин Хан - Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину

Укупна број обавеза	155
Укупан износ обавеза (к-то 435, у хиљадама РСД)	1.592
Укупан број усаглашених обавеза	16
Укупан износ усаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	645
Укупан број неусаглашених обавеза	139
Укупан износ неусаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	714
Учешће износа неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	59,45%

Најзначајније неусаглашене обавезе су код следећих добављача:

- РИС доо Београд (Развојно Иновациони Систем доо), износ од 144.000,00 дин,
- Мартос ДОО Владичин Хан, износ од 71.412,09 дин,
- Институт за рачиноводство и ревизију доо Београд, износ од 63.000,00 дин.

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

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Укупно обавезе из специфичних послова		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.595	2.251
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	250	223
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	707	615
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	538	468
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		91
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		38
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		22
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.090	3.708
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	45	44
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	217	252
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за прикупљена средства помоћи		
Остале обавезе		
Укупно друге обавезе	262	296
УКУПНО	4.352	4.004

У 2023.години, у оквиру других обавеза исказане су обавезе на групи рачуна 46 за:

- нето накнаде надзорног одбора 45.000,00 дин.
- нето накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима: 67.200,00 дин. и
- нето накнаде превоза запослених на посао и са посла: 149.379,58 дин.

Обавезе за порезе и доприносе по наведеним нето накнадама исказане су у оквиру рачуна 489 - Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у укупном износу од 76.353,19 динара.

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

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама	318	142
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	76	128
Укупно	394	270

У 2023.години у оквиру Осталих обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (рачун: 489) исказане су обавезе за порезе и доприносе по накнадама (надзорног одбора, уговорима о привременим и повременим пословима и превоза запослених на посао и са посла) у укупном износу од 76.353,19 динара. Нето накнаде исказане су у оквиру групе рачуна 46 – Друге обавезе.

26. Обавезе по основу пореза на добитак

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе за порез из резултата - порез на добитак	126	144

Обавеза за порез из резултата - порез на добитак по годишњем финансијском извештају за 2023.годину износи 126.159,00 динара

27. Краткорочна пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења		43
УКУПНО	0	43

28. Укупна пасива

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Капитал	37.734	31.248
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе		2.000
Одложене пореске обавезе		
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.648	9.648
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	6.491	6.418
Губитак изнад висине капитала (минус)		
УКУПНО	52.873	49.314

29. Пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	71.711	62.029
Приходи од активирања учинака и робе		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа (минус)		
Остали пословни приходи	1.099	102

Приходи од усклађивања вредности имовине(осим финансијске)		
УКУПНО	72.810	62.131

30. Приходи од продаје производа и услуга

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	71.711	62.029
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	71.711	62.029

31. Остали пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	33	36
Приходи по основу условљених донација	1.000	
Приходи од закупнина	66	66
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	1.099	102

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се односе на субвенцију материјалних трошкова за извођења јавних радова преко Националне службе за запошљавање, који у 2023.години износе 32.840,00 динара.

На рачуну 641 – Приходи по основу условљених донација исказан је износ у висини годишње обрачунате амортизације у 2023.години за набављени камион кипер из донације владе Јапана, која износи 1.000.014,32 динара.

Донација владе Јапана за набавку камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли, у износу од 82.050 ЕУР (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.) евидентирана је у корист рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације. Признавање прихода врши се на систематској основи током периода у коме се евидентирају припадајући трошкови у корист рачуна 641 – Приходи по основу условљених донација у висини обрачунате амортизације у пословној години за набављени камион кипер.

32. Пословни расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала, горива и енергије	9.245	9.225
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	53.192	46.702
Трошкови амортизације	4.271	3.140
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		
Трошкови производних услуга	4.142	3.281
Трошкови резервисања		
Нематеријални трошкови	2.211	1.552
УКУПНО	73.061	63.900

33. Трошкови материјала, горива и енергије

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	3.410	3.275
Трошкови канцеларијског материјала	102	151
Трошкови ауто гума	19	376
Трошкови резервних делова	57	127
Трошкови алата и инвентара	92	452
Трошкови ХТЗ опреме	276	262
Трошкови горива	4.413	3.871
Трошкови електричне енергије	876	711
УКУПНО	9.245	9.225

34. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	39.692	34.086
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.013	5.480
Трошкови накнада по уговорима о делу	4	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.398	2.534
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	833	871
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	858	
Накнада трошкова за превоза запослених	1.958	1.642
Отпремнина за одлазак у пензију	365	
Солидарна помоћ по Посебном колективном уговору	1.919	1.916
Солидарна помоћ запосленима	96	77
Трошкови дневница за службена путовања	6	
Накнада трошкова на службеном путовању (путарина, смештај, превоз...)	23	11
Јубиларне награде		40
Трошкови новогодишњих поклон пакетића деци запослених	27	45
УКУПНО	53.192	46.702
Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца	42	42

35. Трошкови производних услуга

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинака	2.164	1.426
Трошкови транспортних услуга	215	196
Трошкови услуга одржавања	1.441	1.305
Трошкови закупнина	192	198
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	104	84
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	26	72
УКУПНО	4.142	3.281

36. Трошкови амортизације

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања		
Трошкови амортизације некретнина	46	45
Трошкови амортизације опреме	4.225	3.095
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
УКУПНО	4.271	3.140

37. Нематеријални трошкови

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	763	253
Трошкови репрезентације	332	239
Трошкови премија осигурања	726	720
Трошкови платног промета	174	190
Трошкови чланарина	22	21
Трошкови пореза		33
Трошкови доприноса		14
Остали нематеријални трошкови	194	82
УКУПНО	2.211	1.552

38. Пословни добитак/губитак

Представља разлику између пословних прихода и пословних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Пословни добитак		
Пословни губитак	251	1.769

39. Финансијски приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	241	316
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	241	316

40. Финансијски расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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)	10	21
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО	10	22

41. Добитак из финансирања/Губитак из финансирања

Представља разлику између финансијских прихода и финансијских расхода.

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Добитак из финансирања	231	294
Губитак из финансирања		

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

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		26
- Приходи од наплаћених раније исправљених потраживања		26
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	553	
- Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (исправка вредности потраживања од купаца)	553	

43. Остали приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	146	176
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза	55	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	59	322
- Приходи од одобрених рабата	9	51
- Приходи од повраћаја пореза, доприноса и такси		2
- Приходи од наплаћених штета	50	269
- Остали непоменути приходи		
УКУПНО	260	498

44. Остали расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	178	152
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата (свеобухватног добитка или губитка)		
Расходи по основу директних отписа потраживања		1
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи (накнада штета трећим лицима)	249	34
УКУПНО	427	187

45. Укупни приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Пословни приходи	72.810	62.131
Финансијски приходи	241	316
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		26
Остали приходи	260	498
УКУПНО	73.311	62.971

46. Укупни расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Пословни расходи	73.061	63.900
Финансијски расходи	10	22
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	553	
Остали расходи	427	187
УКУПНО	74.051	64.109

47. Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Представља разлику између укупних прихода и укупних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања		
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	740	1.138

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

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	481	1.302
Укупан позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	481	1.302
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни	115	6
Укупан негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	115	6
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	366	1.296
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода		

У 2023.години исказан је позитиван нето ефекат на резултат по основу исправки грешака из ранијих периода у износу од 366.200,65 динара, као разлика:

- Прихода по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 480.910,66 дин. и
- Расхода по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 114.710,01 дин.

49. Добитак/Губитак пре опорезивања

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Добитак пре опорезивања		158
Губитак пре опорезивања	374	

У 2023.години исказан је губитак пре опорезивања у износу од 373.718,71 динара.

50. Нето добитак/губитак

у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	2023. година	2022. година
1	Добитак пре опорезивања		158
2	Губитак пре опорезивања	374	
3	Порески расход периода - порез на добитак	126	144
4	Одложени порески расход периода		
5	Одложени порески приход периода	504	
6	Исплаћена лична примања послодавца		
7	Нето добитак (1-2-3-4+5-6)	4	14
8	Нето губитак (2-1+3+4-5+6)		

У 2023.години исказани су:

- Губитак пре опорезивања у износу од 373.718,71 динара
- Порески расход периода - порез на добитак у износу од 126.159,00 динара,
- Одложени порески приход периода у износу од 504.177,74 и
- Нето добитак у износу од 4.300,03 динара.

51. Трансакције са повезаним лицима

Друштво нема повезана лица.

52. Потенцијалне и преузете обавезе

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

53. Судски спорови

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

ЈП за комунално уређење као тужена страна:

Редни број	Назив тужиоца	Предмет спора	Вредност спора	Фаза судског поступка	Очекивани исход
1	Стаменковић Станијанка	Извршни поступак	Предаја у државину	У току	Неизвестан исход
2	Станковић Владимир	Накнада штете	100.000,00	У току	Неизвестан исход

54. Догађаји након датума биланса стања

Није било материјално значајних ефеката пословних догађаја у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који су у директној вези са стањем билансних позиција, које постоје на датум биланса стања.

Владичин Хан, 28.03.2024.год.

(место и датум)


(Лице одговорно за састављање напомена)


(Законски заступник)



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 Пајсија 66		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	22.311	11.540	14.680
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	22.220	11.449	14.589
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	1.190	1.235	1.280
023	2. Постројења и опрема	0011	6	21.030	10.214	13.309
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	91	91	91

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	7	91	91	91
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	14	504		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	8	30.058	37.774	22.414
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	5.432	2.641	2.533
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	3.552	2.148	2.238
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	1.880	493	295
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	7.760	5.673	5.455
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	7.760	5.673	5.455
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10, 13	4.085	3.722	2.416
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10, 13	3.570	3.145	1.727
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	515	577	689
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	244	188	120
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	11	244	188	120
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	12.202	25.253	11.631
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	335	297	259
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	15	52.873	49.314	37.094
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	37.734	31.248	30.402
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	32.585	26.103	25.263
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18	5.149	5.145	5.139
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	18	5.145	5.131	4.997
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	18	4	14	142
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	19		2.000	840
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20		2.000	840
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	20		2.000	840
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	21	8.648	9.648	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	22	6.491	6.418	5.852
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	22	27	31	7
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	1.592	1.927	1.584
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	23	1.592	1.927	1.584
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	24, 25, 26	4.872	4.417	4.261

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	24	4.352	4.003	3.953
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	25	394	270	196
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	26	126	144	112
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	0	43	
	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	28	52.873	49.314	37.094
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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 JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNO UREĐENJE VLADIČIN HAN, VLADIČIN HAN		
Седиште ВЛАДИЧИН ХАН, Владике Пајсија 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	29	72.810	62.131
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	30	71.711	62.029
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	30	71.711	62.029
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	31	1.099	102
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	32	73.061	63.900
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	9.245	9.225
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	53.192	46.702
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	34	39.692	34.086
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	34	6.013	5.480
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	34	7.487	7.136
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	36	4.271	3.140
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	35	4.142	3.281
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	2.211	1.552

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	38	251	1.769
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	39	241	316
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	39	241	316
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	40	10	22
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	40	10	21
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	41	231	294
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	42		26
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	553	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	43	260	498
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	44	427	187
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	45	73.311	62.971
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	46	74.051	64.109
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	47	740	1.138
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	48	366	1.296
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	49		158

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	49	374	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	50	126	144
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	14, 50	504	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	50	4	14
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20____ 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. 415.

28. 03. 20 24 год.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. 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.

е-mail адреса: komunalnohan@gmail.com

Организациони облик: Јавно предузеће

Величина: мало

Матични број: 20663944

ПИБ : 106705858

ЈББК: 82618

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

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

Удео: 100,00%

Новчани капитал		Неновчани капитал	
Вредност	Датум уплате	Вредност	Датум уноса
50.129,50	17.05.2010.	10.651.324,34	10.03.2010.
14.561.119,46	07.09.2020.		
840.000,00	24.12.2020.		
2.000.000,00	05.12.2022.		
4.482.521,86	12.05.2023.		

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

Послови којима се бави Друштво су:

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

животињског порекла на начин који не представља ризик по друге животиње, људе или животну средину,

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

Управљање у јавном предузећу је једнодомно.

Органи предузећа:

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

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

Појединачни финансијски извештаји за 2023. годину, који су саставни део ових напомена, одобрени су од стране директора дана 28.03.2024.године.

Надзорни одбор предузећа, у складу са Статутом Друштва, у законском року донеће Одлуку о усвајању редовног годишњег финансијских извештаја за 2023. годину, са Одлуком о расподели добити.

2. Основа и оквир за приказивање финансијског извештавања

Финансијски извештаји Друштва за 2023. (текућу) годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са:

- Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон, у даљем тексту: Закон),
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС", бр. 83/2018, у даљем тексту: МСФИ за МСП).
- подзаконским прописима донетим на основу Закона и
- изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва наведеним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП за комунално уређење Владичин Хан, број: 387 од 22.03.2024.године.

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

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

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

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

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.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 - Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 - Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

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.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Промене периода и методе амортизације се рачуноводствено обухватају као промене у рачуноводственим проценама.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходавања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредност, односно цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања, односно изградње, већа од просечне (брutto) зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из претходног става овог члана признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Накнадни издатак који се односи на НПО након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања НПО признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се НПО и могу се капиталисати:

- 1) када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- 2) ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком НПО која је већ призната у књигама и
- 3) ако имају значајну вредност.

Резервни делови који задовољавају услове из претходног става признају се као НПО и они увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, а књиговодствена вредност резервних делова који су замењени се искњижава. Ако за Друштво није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно користи трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње. Ако важна компонента НПО има значајно различите периоде утрошака економских користи, Друштво алоцира почетну набавну вредност средства на његове важне компоненте и посебно амортизује сваку такву компоненту током њеног корисног века трајања.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања НПО представљају расход периода у коме су настала.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство

исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

1. вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, што се процењује у моменту настанка издатка и
2. када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

За НПО 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%

За потребе обрачуна амортизације НПО дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд.).

Корисни век трајања НПО, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

НПО престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења НПО утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

3.3. Инвестиционе некретнине

Признавање, мерење и обелодањивање инвестиционе некретнина врши се у складу са Одељком 16 – Инвестиционе некретнине.

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или купац по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- 1) коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе или
- 2) продају у редовном току пословања.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Инвестиционе некретнине почетно се вреднују по набавној вредности која подразумева набавну цену, увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате, односно по цени коштања.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној за износ акумулиране амортизације и акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у Одељку 17.

Одељак 16 - Инвестиционе некретнине се примењује на инвестиционе некретнине чија фер вредност може да се одмери поуздано без прекомерних трошкова и напора. Дакле, уколико се инвестициона некретнина накнадно вреднује по набавној вредности, у том делу се примењује Одељак 17.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

3.4. Биолошка средства

Биолошка средства се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 34 – Специјализоване активности.

Друштво признаје биолошко средство или пољопривредни производ само онда када:

- 1) Друштво контролише средство као резултат претходних догађаја;
- 2) вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво;
- 3) фер вредност или набавна вредност/цена коштања средства се може поуздано одмерити, без прекомерних напора и трошкова.

Друштво одмерава биолошко средство приликом почетног признавања и на сваки датум извештавања по фер вредности умањеној за трошкове продаје, а промена фер вредности се признаје као приход или расход периода.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени/цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Обрачун амортизације основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу.

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.

3.5. Учешћа у капиталу других правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица, 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.

3.6. Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 13 - Залихе.

Залихе су средства:

- 1) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- 2) у процесу производње за такву продају или
- 3) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности/цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Друштво је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена Друштво одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

3.6.1. Залихе материјала и резервних делова

Залихе материјала и резервних делова мере се по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

3.6.2. Залихе алата и ситног инвентара

Алат и ситан инвентар имају користан век трајања краћи од годину дана.

Залихе алата и ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

3.6.3. Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове.

Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

Трошкови који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

3.6.4. Залихе пољопривредних производа

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава Друштва одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 - Залихе. Фер вредност производа се процењује на основу његовог садашњег стања, на његовом садашњем месту, врши је комисија коју образује директор а оверава председник комисије на улазном документу (пријемници).

Обрачун излаза залиха биолошког производа врши се по методи просечне пондерисане фер цене.

3.6.5. Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља

трошак замене материјала.

3.6.6. Умањење вредности залиха

На сваки датум извештавања Друштво треба да процени да ли је залихама умањена вредност.

Друштво треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки - Параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, Друштво може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Друштво треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, Друштво треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

3.7. Финансијски инструменти и Финансијска средства

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Друштво је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти у вредновању својих финансијских инструмената.

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода).

Финансијска средства Друштва укључују:

- готовину,
- краткорочне депозите,

- хартије од вредности којима се тргује,
- потраживања од купаца и остала потраживања из пословања,
- дате кредите и позајмице, као и
- учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- средства која се држе до рока доспећа,
- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

3.8. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Друштво треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

1. Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
2. Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.
3. Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

3.9. Зајмови и потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата:

- потраживања од купаца и друга потраживања из пословања,
- дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана,
- дате краткорочне бескаматне позајмице запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника и

- дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају:

- значајне финансијске потешкоће купца,
- вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован,
- пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним и трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова.

Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

3.10. Процењивање краткорочних потраживања и пласмана

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Код потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода врши се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су:

- кашњење купца у измиривању своје обавезе,
- блокада рачуна купца,
- над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације,
- приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање, итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања, узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијско средство престаје да се признаје само када:

- уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе или се измире или
- се пренесу другој страни суштински сви ризици и користи од власништва над тим финансијским средством или
- Друштво упркос томе што је задржало неке значајне ризике и користи од власништва, пренесе контролу над тим средством другој страни, те друга страна има практичну способност да прода то средство у целини трећој страни и у стању је да једнострано изврши ту могућност без наметања додатних ограничења.

Финансијска обавеза (или део финансијске обавезе) престаје да се признаје само када је угашена, то јест, када је уговором испуњена, отказана или је истекла.

3.11. Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа.

Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

3.12. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

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

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

3.13. Финансијске обавезе

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и

правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити, део дугорочних кредита и зајмова, као и других дугорочних обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Међутим, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.14. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.15. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или

групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.16. Лизинг

Лизинг се рачуноводствено обухвата, признаје, мере и обелодањују у складу са Одељком 20 – Лизинг.

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг.

У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим анuitетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаодавца, односно нису пренети на закупца, сматра се и евидентира се као пословни лизинг. Плаћања пословног закупа признају се као расход у билансу успеха по линеарном методу (у моменту њиховог настанка) током трајања закупа. Уколико се уговор о последњем закупу раскине пре истека периода закупа, евентуална плаћања казне и пенала признају се као расход периода у коме је дошло до раскида уговора.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су Друштва.

3.17. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се

измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Друштво треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Друштво треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Друштво књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за трошкове у гарантном року,
2. резервисања за судске спорове,
3. друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисање за трошкове у гарантном року врши се на основу годишњег извештаја о трошковима у гарантном року, који је сачињен од стране техничке комисије (посебно оформљене за те потребе од стручних лица која су инжењери, технолози и сл.) на основу релевантне техничке, књиговодствене и остале документације, досадашњих искустава и будућих очекивања и који је усвојен од стране директора.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Друштво врши резервисања у свим оним случајевима када је вредност тих резервисања материјално значајна. Сматра се да је вредност резервисања материјално значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 5% пословних прихода Друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа треба да буде стопа пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од три пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

3.18. Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан

Одељком 28 - Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
2. резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
3. резервисања за јубиларне награде запосленима, и
4. резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Обавезе по основу примања запослених се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 48. овог Правилника.

3.19. Порез на добитак

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачаног пореза на добитак за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добитак, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.20. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 29 – Порез на добитак.

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака, односно губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

- По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

3.21. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се рачуноводствено обухватају, признају и обелодањују у складу са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава.

Друштво све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у ком су настали.

3.22. Државна давања

Државна давања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 24 – Државна давања.

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација, донација и слично. Она искључује оне облике државне помоћи чија се вредност не може поуздано одредити, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва.

Друштво признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима

- се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.23. Ефекти курсева страних валута

Трансакције у страној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности и применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама Одељка 30 - Превођење страних валута, на крају сваког извештајног периода, монетарне ставке у страној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) преводе се коришћењем закључног курса, односно званичног средњег курса на датум биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страној валути се признају као приход или расход периода у ком су настали.

3.24. Приходи

Утврђивање, мерење и обелодањивање прихода врши се у складу са Одељком 23 – Приход.

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи.

Пословни приходи - 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: по основу закупнина, чланарина и чланских доприноса пословних и других удружења, тантијема и остали пословни приходи, који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Друштву
- трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга се признаје када су задовољени следећи услови:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у Друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови довршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

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, односно умањују за смањење стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Приход од камате се признаје на обрачунској основи. Приходи од дивиденди се признају када се утврди право на дивиденду.

Остали приходи - исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања и остали непоменути приходи. Остали приходи признају се у вредности обрачунатих износа заснованих на веродостојној документацији.

Приходе по основу усклађивања вредности имовине чине позитивни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, потраживања, финансијских деривата и финансијских средстава у складу са рачуноводственом политиком. У оквиру ових прихода исказује се и позитиван ефекат промене фер вредности средстава, у складу са рачуноводственом политиком.

Добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода исказују се добици организационих делова за које је донета одлука о обустављању пословања, ефекти промена рачуноводствене политике који нису материјално значајни и ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

3.25. Расходи

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

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

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале

финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губитке по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губитке по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губитке од продаје материјала, мањкове, расходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходе по основу директних отписа потраживања, расходе по основу расходовања залиха и остале непоменути расходи.

Расходи од усклађивања вредности имовине обухватају негативне ефекте вредносних усклађивања нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, потраживања, финансијских деривата и финансијских средстава у складу са рачуноводственом политиком. У оквиру ових расхода исказује се и негативан ефекат промене фер вредности средстава, у складу са рачуноводственом политиком.

Губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода, исказују се губици организационих делова за које је донета одлука о обустављању пословања, ефекти промена рачуноводствене политике који нису материјално значајни и ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

3.26. Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

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

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.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

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

прихода обрачунског периода (пословне године) на који се грешка односи (на дан 31.12. године на коју се односи утврђена грешка уколико се пословна година подудара са календарском годином).

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	2023. година	2022. година
Нематеријална имовина		
Некретнине, постројења и опрема	22.220	11.449
Биолошка средства		
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	91	91
Дугорочна активна временска разграничења		
УКУПНО	22.311	11.540

5. Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Опис	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања (Софтвер)	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	УКУПНО	Гудвил
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 01.01.2023. године			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Повећања							
Отуђења и расхоровање							
Остало							
Крајње стање - 31.12.2023. године			65			65	
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 01.01.2023. године			65			65	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Амортизација							
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање							
Остало							
Крајње стање - 31.12.2023. године			65			65	
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31.12.2023. год.			0			0	
31.12.2022. 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	Аванси за НПО	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 01.01.2023. године	110	1.822	47.192					49.124
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Нова улагања			15.041					15.041
Отуђења и расхоровање								
Остало								
Крајње стање - 31.12.2023. године	110	1.822	62.233					64.165
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 01.01.2023. године	0	697	36.978					37.675
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Амортизација		45	4.225					4.270
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање								
Остало								
Крајње стање - 31.12.2023. године	0	742	41.203					41.945
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31.12.2023. год.	110	1.080	21.030					22.220
31.12.2022. год.	110	1.125	10.214					11.449

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

Амортизација за 2023. годину износи 4.270.589,88 динара (за 2022.год: 3.140 хиљада динара) и укључена је у трошкове пословања извештајног периода.

У 2023.години извршена је набавка опреме укупне вредности 15.040.934,88 дин, без ПДВ-а, и то: камиона кипера IVECO ML180E25 у износу од 9.600.137,48 дин, без ПДВ-а, снежног плуга SP3,0 у износу од 834.792,30 дин, без ПДВ-а, вученог посипача соли WPS1,3 у износу од 870.570,22 дин, без ПДВ-а и путарског возила VOLKSWAGEN VW-LNF TRANSPORTER T6,1 D.KAB 2.0TDI у износу од 3.735.434,88 дин, без ПДВ-а дин.

У 2023.години није било расхоровања опрема.

7. Дугорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придружених субјеката у заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	91	91
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству		
Дугорочни пласмани у земљи		
Дугорочни пласмани у иностранству		
ХОВ које се држе до доспећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
УКУПНО	91	91

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

Није било промена у 2023. и 2022.години.

8. Обртна имовина

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Залихе	5.432	2.641
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања		
Потраживања по основу продаје	7.760	5.673
Остала краткорочна потраживања	4.085	3.722
- Друга потраживања	3.955	3.599
- Порез на додату вредност	130	123
Краткорочни финансијски пласмани	244	188
Готовина и готовински еквиваленти	12.202	25.253
Краткорочна активна временска разграничења (без одложених пореских средстава)	335	297
УКУПНО	30.058	37.774

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	2023. година	2022. година
Материјал	2.702	1.980
Резервни делови	367	50
Алат и инвентар	483	118
Укупно материјал, резервни делови, алат и инвентар	3.552	2.148
Недовршена производња/услуге		
Готови производи		

Роба		
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.880	493
Обезвређење залиха		
УКУПНО	5.432	2.641

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

Друштво нема залиха заложених као гаранција за измирење обавеза.

Већи износи плаћених аванса за залихе и услуге односе се на:

- Ненад Поповић ПР Владичин Хан за извођење радова, 886.000,00 дин
- Пољопривредно газдинство М.Петровић, Сурдулица за набавку садница, 404.740,00 дин,
- НИС ГАЗПРОМ НЕФТ АД. Нови Сад за испоруку горива – нафтних деривата, 393.212,26 дин,

10. Потраживања

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	10.832	8.192
Купци у иностранству		
Исправка вредности потраживања од купаца	3.072	2.519
Свега потраживања по основу продаје	7.760	5.673
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		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	1.319	1.265
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	515	577
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	2.121	1.757
Потраживања по основу накнаде штете		
Остала потраживања		
Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	3.955	3.599
УКУПНО	11.715	9.272

У 2023.години извршен је индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода у износу од 552.829,34 дин. преко рачуна исправке вредности за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Књижење индиректног отписа, односно исправке вредности потраживања од купаца извршено је ставом: 585/2049.

Потраживања од купаца чине следећа већа потраживања:

- СО Владичин Хан, износ од 6.348.828,00 дин. на име фактурисаних услуга за месец децембар 2023.год. (износ плаћен у фебруару 2024.године),
- ЈП Водовод Владичин Хан, износ од 153.040,00 дин,
- Глушац Зоран Владичин Хан, износ од 110.400,00 дин.

- EURO ALLIANCE TUNNELS JSC - OGRANAK BEOGRAD - Novi Beograd, износ од 57.600,00 дин,
- Кирчи доо Владичин Хан, износ од 50.400,00 дин,

У циљу усаглашавање потраживања и обавеза, а у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Друштво је својим дужницима – купцима, правним лицима, доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2023.године, осим дужника – Општине Владичин Хан и ЈП Водовод Владичин Хан којима су изводи отворених ставки достављени са стањем на дан 31.12.2023.године.

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

Опис	Износ
Укупна број потраживања	567
Укупан износ потраживања (к-то 204, у хиљадама РСД)	7.760
Укупан број потраживања од физичких лица	540
Укупан износ потраживања од физичких лица (у хиљадама РСД)	916
Укупан број потраживања од правних лица	27
Укупан износ потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	6.844
Укупан број усаглашених потраживања	3
Укупан износ усаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	6.502
Укупан број неусаглашених потраживања	564
Укупан износ неусаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	1.258
Укупан број неусаглашених потраживања од правних лица	24
Укупан износ неусаглашених потраживања од правних лица (у хиљадама РСД)	342
Учешће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	16,21%
Учешће износа неусаглашених потраживања од правних лица у укупном износу потраживања од правних лица	5,00%

Најзначајнија неусаглашена потраживања су код следећих купаца:

- Центар за социјални рад Владичин Хан, износ од 63.154,02 дин.
- EURO ALLIANCE TUNNELS JSC-OGRANAK BEOGRAD, износ од 57.600,00 дин,
- KIRČI DOO VLADIČIN HAN, износ од 50.400,00 дин.

11. Краткорочни финансијски пласмани

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2022. година
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	244	188
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	244	188

Краткорочни кредити и пласмани у износу од 244 хиљада динара односе се на краткорочне бескаматне зајмове одобрених запосленима.

12. Готовински еквиваленти и готовина

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	12.202	15.627
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		9.626
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	12.202	25.253

Није било блокаде текућих рачуна у току 2023. године.

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

Инвестиција је реализована 01.02.2023.године испоруком камиона кипера IVECO ML180E25 са снежним плугом SP3,0 и вученим посипачем соли WPS1,3 по Уговору о купопродаји број 431 од 08.04.2022.године, са Auto MG Commerce doo Niš, као најповољнијим понуђачем, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, расписаним дана 10.02.2022.године.

Реализацијом инвестиције, Друштво није вршило обрачун курсних разлика за монетарне ставке које се воде у страном валути – девизни рачун, на дан 31.12.2023. године примењујући средњи курс НБС на дан 31.12.2023. године, који износи: 117,1737 динара за један EUR.

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

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

13. Порез на додату вредност - претходни порез

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	128	72
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	2	8
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		43
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
УКУПНО	130	123

14. Краткорочна активна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	254	
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	81	297
Укупно	335	297
Одложена пореска средства	504	
УКУПНО	839	297

У оквиру краткорочних активних временских разграничења Друштво исказује:

- Обавезе по основу осигурања имовине код Компаније Дунав осигурање АД Београд, износ од 197.131,65 дин,
- Обавезе по основу претплате на стручну публикацију, Рачуноводство доо. Београд, у износу од 57.272,70 дин.
- Обавезе по основу колективног осигурања запослених, Сава осигурања а.д.о. Београд, износ од 80.700,92 дин. и
- Одложена пореска средства у износу од 504.177,74 дин.

Одложена пореска средства на дан 31.12.2023.године књижена су ставом 288/722, а исказана су по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице и
- расхода на име примања запослених која се у складу са Законом о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до прописаног износа не плаћа порез на зараде - обрачуната а неисплаћена накнада трошкова превоза запослених за долазак и повратак са посла, за децембар 2023.године.

Р.бр.	Опис	Износ
1	2	3
<i>Одложени порез по основу средстава која подлежу амортизацији</i>		
1.	Књиговодствена садашња вредност	22.109.958,19
2.	Пореска садашња вредност	25.291.400,26
3.	Опорезива привремена разлика (2-1)	3.181.442,07
4.	Одложена пореска средства по основу средстава која подлежу амортизацији (3x15%)	477.216,31
<i>Одложени порез по основу средстава која се сматрају зарадом - обрачуната а неисплаћена накнада трошкова превоза запослених за долазак и повратак са посла, за децембар 2023.године</i>		
4.	Обрачуната накнада трошкова превоза запослених за месечне карте	34.092,75
5.	Обрачуната накнада трошкова превоза запослених за такси превоз	94.908,35
6.	Обрачуната накнада трошкова превоза запослених за коришћење возила	50.741,77
7.	Укупно обрачуната а неисплаћена накнада трошкова превоза запослених за долазак и повратак са посла, за децембар 2023.године (4+5+6)	179.742,87
8.	Одложена пореска средства по основу средстава која се сматрају зарадом (7x15%)	26.961,43
<i>Одложени порез на датум Биланса стања</i>		
9.	Одложена пореска средства на датум Биланса стања - укупно (4+8)	504.177,74
10.	Одложене пореске обавезе на датум Биланса стања	0,00

11.	Одложена пореска средства након пребијања - коначан износ који се исказује у Билансу стања – АОП 0029 (9-10)	504.177,74
12.	Почетно стање одложених пореских обавеза	0,00
<i>Одложени порески приход</i>		
13.	Одложени порески приход који се признаје у Билансу успеха текуће године – АОП 1053 (11+12)	504.177,74

15. Пословна имовина - Укупна актива

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Уписан а неуплаћени капитал		
Стална имовина	22.311	11.540
Одложена пореска средства	504	
Обртна имовина	30.058	37.774
УКУПНО	52.873	49.314

16. Капитал

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Основни капитал	32.585	26.103
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	5.149	5.145
Учешће без права контроле		
Губитак (минус)		
УКУПНО:	37.734	31.248

17. Основни капитал

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	32.585	26.103
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	32.585	26.103

Основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре:

НОВЧАНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
Уплаћен	50.129,50	17.05.2010.
Уплаћен	14.561.119,46	07.09.2020.
Уплаћен	840.000,00	24.12.2020.
Уплаћен	2.000.000,00	05.12.2022.
Уплаћен	4.482.521,86	12.05.2023.
Уписан	21.933.770,82	12.05.2023.

НЕНОВЧАНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
Унет у стварима	10.651.324,34	10.03.2010
Уписан	10.651.324,34	10.03.2010
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	Вредност	Датум
НОВЧАНИ КАПИТАЛ	21.933.770,82	12.05.2023
НЕНОВЧАНИ КАПИТАЛ	10.651.324,34	10.03.2010
ОСНОВНИ КАПИТАЛ - УКУПНО	32.585.095,16	

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

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

У 2023.години, на основу Решења Агенције за привредне регистар, број: БД 101958/2023 од 21.11.2023. год, а у складу са Одлуком Скупштине Општине Владичин Хан о повећању основног капитала Јавног предузећа за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан ("Службени гласник града Враћа" број 20/2023) и Потврдом Министарства финансија - Управе за трезор, филијале Враће о извршеним уплатама, број: 401-2-49/2023-021 од 04.10.2023.год, новчани капитал Друштва је увећан за 6.482.521,86 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	2023. година
Почетно стање – 01.01.2023.године	5.145
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 01.01.2023.године	5.145
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Покриће губитка	
Остала смањења – уплата дела добити оснивачу – Буџет Општине Владичин Хан	
Нераспоређена добит 2023. године	4
Стање на дан 31.12. 2023. године	5.149

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

На основу члана 33. Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2023.годину ("Службени гласник града Враћа" број 28/2022), Одлуке Надзорног одбора о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022.годину, број: 1034 од 23.06.2023.

године и Закључка Скупштине општине Владичин Хан о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022.годину, број: 06-80/10/23-I од 25.07.2023. год. ("Службени гласник града Враћа" број 13/2023), дана 28.10.2022.године Друштво је уплатило 5% исказане добити за 2022.годину у износу од 706,67 динара у буџет Општине Владичин Хан.

У 2023.години исказан је Нето добитак у износу од 4.300,03 динара

19. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Дугорочна резервисања		
Дугорочне обавезе		2.000
Дугорочна пасивна временска разграничења		
УКУПНО		2.000

20. Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		2.000
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи		
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству		
Обавезе по емитованим ХОВ		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО		2.000

На основу Одлуке Скупштине Општине Владичин Хан о улагању у капитал ЈП за комунално уређење Владичин Хан, број: 06-86/14/18-I од 09.06.2018.год. Општина Владичин Хан је из одређених средстава буџета Јавном предузећу на наменски рачун код Управе за трезор, уплатила:

- дана 05.12.2022.године, износ од 2.000.000,00 динара за набавку камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли и
- дана 12.05.2023.године, износ од 4.482.521,86 динара, за набавку путарског возила.

Уплата средстава буџета Општине Владичин Хан у пословним књигама Друштва исказана је као Обавеза која се може конвертовати у капитал (конто: 410), у уплаћеном износу.

По извршеним набавкама основних средстава, у 2023.години, на основу Решења Агенције за привредне регистар, број: БД 101958/2023 од 21.11.2023. год, а у складу са Одлуком Скупштине Општине Владичин Хан о повећању основног капитала Јавног предузећа за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан ("Службени гласник града Враћа" број 20/2023) и Потврдом Министарства финансија - Управе за трезор, филијале Враће о извршеним уплатама, број: 401-2-49/2023-021 од 04.10.2023.год, новчани капитал Друштва је увећан за 6.482.521,86 динара

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

21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.648	9.648

Донација владе Јапана за набавку камиона кипера са снежним плутом и вученим посипачем соли, у износу од 82.050 ЕУР (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.) евидентирана је у корист рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације. Признавање прихода врши се на систематској основи током периода у коме се евидентирају припадајући трошкови у корист рачуна 641 – Приходи по основу условљених донација у висини обрачунате амортизације у пословној години за набављени камион кипер, која за 2023.годину износи 1.000.014,32 динара.

22. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Краткорочна резервисања		
Краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције	27	31
Обавезе из пословања	1.592	1.927
Остале краткорочне обавезе	4.872	4.417
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено		
Краткорочна пасивна временска разграничења		43
УКУПНО	6.491	6.418

23. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	1.592	1.927
Добављачи у иностранству		
Обавезе по меницама		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	1.592	1.927

На дан 31.12.2023.године, Обавезе према добављачима из земље чине следеће веће обавезе:

- Дунав Осигурање АД Београд, износ од 182.775,54 дин. на име премија осигурања,
- АД ЕПС Београд - Огранак ЕПС Снабдевање, износ од 167.215,27 дин. за испоручену електричну енергију,
- РИС доо Београд (Развојно Иновациони Систем доо), износ од 144.000,00 дин. за израду планских докумената,
- Флуоелектро ДОО Ниш, износ од 126.343,35 дин. за испоручени електроматеријал,
- Мартос ДОО Владичин Хан, износ од 71.412,09 дин, за испоручени материјал.

Стање усаглашености обавеза на основу достављених извода отворених ставки добављача, дато је у следећем прегледу:

Опис	Износ
------	-------

Укупна број обавеза	155
Укупан износ обавеза (к-то 435, у хиљадама РСД)	1.592
Укупан број усаглашених обавеза	16
Укупан износ усаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	645
Укупан број неусаглашених обавеза	139
Укупан износ неусаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	714
Учешће износа неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	59,45%

Најзначајније неусаглашене обавезе су код следећих добављача:

- РИС доо Београд (Развојно Иновациони Систем доо), износ од 144.000,00 дин,
- Мартос ДОО Владичин Хан, износ од 71.412,09 дин,
- Институт за рачиноводство и ревизију доо Београд, износ од 63.000,00 дин.

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

у хиљадама динара		
Опис	2023. година	2022. година
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Укупно обавезе из специфичних послова		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.595	2.251
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	250	223
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	707	615
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	538	468
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		91
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		38
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		22
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.090	3.708
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	45	44
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	217	252
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за прикупљена средства помоћи		
Остале обавезе		
Укупно друге обавезе	262	296
УКУПНО	4.352	4.004

У 2023.години, у оквиру других обавеза исказане су обавезе на групи рачуна 46 за:

- нето накнаде надзорног одбора 45.000,00 дин.
- нето накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима: 67.200,00 дин. и
- нето накнаде превоза запослених на посао и са посла: 149.379,58 дин.

Обавезе за порезе и доприносе по наведеним нето накнадама исказане су у оквиру рачуна 489 - Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у укупном износу од 76.353,19 динара.

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

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама	318	142
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	76	128
Укупно	394	270

У 2023.години у оквиру Осталих обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (рачун: 489) исказане су обавезе за порезе и доприносе по накнадама (надзорног одбора, уговорима о привременим и повременим пословима и превоза запослених на посао и са посла) у укупном износу од 76.353,19 динара. Нето накнаде исказане су у оквиру групе рачуна 46 – Друге обавезе.

26. Обавезе по основу пореза на добитак

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе за порез из резултата - порез на добитак	126	144

Обавеза за порез из резултата - порез на добитак по годишњем финансијском извештају за 2023.годину износи 126.159,00 динара

27. Краткорочна пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења		43
УКУПНО	0	43

28. Укупна пасива

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Капитал	37.734	31.248
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе		2.000
Одложене пореске обавезе		
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	8.648	9.648
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	6.491	6.418
Губитак изнад висине капитала (минус)		
УКУПНО	52.873	49.314

29. Пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	71.711	62.029
Приходи од активирања учинака и робе		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа (минус)		
Остали пословни приходи	1.099	102

Приходи од усклађивања вредности имовине(осим финансијске)		
УКУПНО	72.810	62.131

30. Приходи од продаје производа и услуга

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	71.711	62.029
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	71.711	62.029

31. Остали пословни приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	33	36
Приходи по основу условљених донација	1.000	
Приходи од закупнина	66	66
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	1.099	102

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се односе на субвенцију материјалних трошкова за извођења јавних радова преко Националне службе за запошљавање, који у 2023.години износе 32.840,00 динара.

На рачуну 641 – Приходи по основу условљених донација исказан је износ у висини годишње обрачунате амортизације у 2023.години за набављени камион кипер из донације владе Јапана, која износи 1.000.014,32 динара.

Донација владе Јапана за набавку камиона кипера са снежним плугом и вученим посипачем соли, у износу од 82.050 ЕУР (динарска противвредност донације: 9.647.750,79 дин.) евидентирана је у корист рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације. Признавање прихода врши се на систематској основи током периода у коме се евидентирају припадајући трошкови у корист рачуна 641 – Приходи по основу условљених донација у висини обрачунате амортизације у пословној години за набављени камион кипер.

32. Пословни расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала, горива и енергије	9.245	9.225
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	53.192	46.702
Трошкови амортизације	4.271	3.140
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		
Трошкови производних услуга	4.142	3.281
Трошкови резервисања		
Нематеријални трошкови	2.211	1.552
УКУПНО	73.061	63.900

33. Трошкови материјала, горива и енергије

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	3.410	3.275
Трошкови канцеларијског материјала	102	151
Трошкови ауто гума	19	376
Трошкови резервних делова	57	127
Трошкови алата и инвентара	92	452
Трошкови ХТЗ опреме	276	262
Трошкови горива	4.413	3.871
Трошкови електричне енергије	876	711
УКУПНО	9.245	9.225

34. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	39.692	34.086
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.013	5.480
Трошкови накнада по уговорима о делу	4	
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.398	2.534
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	833	871
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	858	
Накнада трошкова за превоза запослених	1.958	1.642
Отпремнина за одлазак у пензију	365	
Солидарна помоћ по Посебном колективном уговору	1.919	1.916
Солидарна помоћ запосленима	96	77
Трошкови дневница за службена путовања	6	
Накнада трошкова на службеном путовању (путарина, смештај, превоз...)	23	11
Јубиларне награде		40
Трошкови новогодишњих поклон пакетића деци запослених	27	45
УКУПНО	53.192	46.702
Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца	42	42

35. Трошкови производних услуга

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинака	2.164	1.426
Трошкови транспортних услуга	215	196
Трошкови услуга одржавања	1.441	1.305
Трошкови закупнина	192	198
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	104	84
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	26	72
УКУПНО	4.142	3.281

36. Трошкови амортизације

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања		
Трошкови амортизације некретнина	46	45
Трошкови амортизације опреме	4.225	3.095
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
УКУПНО	4.271	3.140

37. Нематеријални трошкови

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	763	253
Трошкови репрезентације	332	239
Трошкови премија осигурања	726	720
Трошкови платног промета	174	190
Трошкови чланарина	22	21
Трошкови пореза		33
Трошкови доприноса		14
Остали нематеријални трошкови	194	82
УКУПНО	2.211	1.552

38. Пословни добитак/губитак

Представља разлику између пословних прихода и пословних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Пословни добитак		
Пословни губитак	251	1.769

39. Финансијски приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	241	316
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	241	316

40. Финансијски расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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)	10	21
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО	10	22

41. Добитак из финансирања/Губитак из финансирања

Представља разлику између финансијских прихода и финансијских расхода.

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Добитак из финансирања	231	294
Губитак из финансирања		

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

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		26
- Приходи од наплаћених раније исправљених потраживања		26
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	553	
- Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (исправка вредности потраживања од купаца)	553	

43. Остали приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	146	176
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза	55	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	59	322
- Приходи од одобрених рабата	9	51
- Приходи од повраћаја пореза, доприноса и такси		2
- Приходи од наплаћених штета	50	269
- Остали непоменути приходи		
УКУПНО	260	498

44. Остали расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	178	152
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата (свеобухватног добитка или губитка)		
Расходи по основу директних отписа потраживања		1
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи (накнада штета трећим лицима)	249	34
УКУПНО	427	187

45. Укупни приходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Пословни приходи	72.810	62.131
Финансијски приходи	241	316
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		26
Остали приходи	260	498
УКУПНО	73.311	62.971

46. Укупни расходи

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Пословни расходи	73.061	63.900
Финансијски расходи	10	22
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	553	
Остали расходи	427	187
УКУПНО	74.051	64.109

47. Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Представља разлику између укупних прихода и укупних расхода.

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања		
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	740	1.138

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

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. 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	481	1.302
Укупан позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	481	1.302
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни	115	6
Укупан негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	115	6
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	366	1.296
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода		

У 2023.години исказан је позитиван нето ефекат на резултат по основу исправки грешака из ранијих периода у износу од 366.200,65 динара, као разлика:

- Прихода по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 480.910,66 дин. и
- Расхода по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 114.710,01 дин.

49. Добитак/Губитак пре опорезивања

у хиљадама динара

Опис	2023. година	2022. година
Добитак пре опорезивања		158
Губитак пре опорезивања	374	

У 2023.години исказан је губитак пре опорезивања у износу од 373.718,71 динара.

50. Нето добитак/губитак

у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	2023. година	2022. година
1	Добитак пре опорезивања		158
2	Губитак пре опорезивања	374	
3	Порески расход периода - порез на добитак	126	144
4	Одложени порески расход периода		
5	Одложени порески приход периода	504	
6	Исплаћена лична примања послодавца		
7	Нето добитак (1-2-3-4+5-6)	4	14
8	Нето губитак (2-1+3+4-5+6)		

У 2023.години исказани су:

- Губитак пре опорезивања у износу од 373.718,71 динара
- Порески расход периода - порез на добитак у износу од 126.159,00 динара,
- Одложени порески приход периода у износу од 504.177,74 и
- Нето добитак у износу од 4.300,03 динара.

51. Трансакције са повезаним лицима

Друштво нема повезана лица.

52. Потенцијалне и преузете обавезе

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

53. Судски спорови

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

ЈП за комунално уређење као тужена страна:

Редни број	Назив тужиоца	Предмет спора	Вредност спора	Фаза судског поступка	Очекивани исход
1	Стаменковић Станијанка	Извршни поступак	Предаја у државину	У току	Неизвестан исход
2	Станковић Владимир	Накнада штете	100.000,00	У току	Неизвестан исход

54. Догађаји након датума биланса стања

Није било материјално значајних ефеката пословних догађаја у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који су у директној вези са стањем билансних позиција, које постоје на датум биланса стања.

Владичин Хан, 28.03.2024.год.

(место и датум)


(Лице одговорно за састављање напомена)


(Законски заступник)



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

„ЈП за комунално уређење“
Владичин Хан
Бр. 856.
20.06. 2024 год.

На основу члана 42. Статута ЈП за комунално уређење Владичин Хан (број: 130/2017 и 1355/2017), а у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" бр. 15/2016 и 88/2019) и чланом 43. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон), Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан, на својој 18. седници одржаној дана 20.06.2024.год, на предлог директора, једногласно је донео:

О Д Л У К У О УСВАЈАЊУ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023.ГОДИНУ

I

Усваја се редован Годишњи финансијски извештај ЈП за комунално уређење Владичин Хан за 2023. годину, којег чине:

- Биланс стања на дан 31.12.2023.године,
- Биланс успеха за период 01.01.2023. до 31.12.2023.године и
- Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину,

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

II

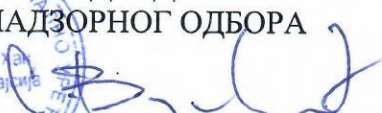
Усваја се Извештај независног ревизора, Предузећа за ревизију Rosh Audit доо Београд о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2023. годину, у тексту који је саставни део ове одлуке.

III

Ову одлуку, заједно са Извештајем независног ревизора, доставити Агенцији за привредне регистре, најкасније до 30. јуна 2024.године, сагласно члану 65. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон).

IV

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

ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Слађан Вучковић



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

24 JUN 2024

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ
ВЛАДИЧИН ХАН
ОПШТИНСКОМ ВЕЋУ

• ЈП за комунално уређење
Владичин Хан
Бр. 880.
24. 06. 2024 год.

Предмет: Достава редовног Годишњег финансијског извештаја за 2023.годину са Извештајем о ревизији финансијских извештаја и Одлуком Надзорног одбора о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину и Извештаја о ревизији, на увид и информисање

Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан на својој 18. седници, одржаној дана 20.06.2024.год, у складу са чланом 42. Статута ЈП за комунално уређење Владичин Хан (број: 130/2017 и 1355/2017), чланом 22. и 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" бр. 15/2016 и 88/2019) и чланом 29. и 43. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021 - др.закон), донео је Одлуку о усвајању редовног Годишњег финансијског извештаја за 2023.годину, број 856. Истом одлуком усвојен је и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2023.годину.

Као оснивачу јавног предузећа, у прилогу дописа достављамо Вам на увид и информисање редован Годишњи финансијски извештај за 2023.годину: Биланс стања на дан 31.12.2023.године, Биланс успеха за период од 01.01.2023. до 31.12.2023.године и Напомене уз финансијске извештаје за 2023.годину, са Извештајем независног ревизора - предузећа за ревизију Rosh Audit д.о.о. Београд о извршеној ревизији редовних годишњих финансијских извештаја за 2023. годину и Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја.

ПРИЛОГ: Као у тексту.

ЈП за комунално уређење
Владичин Хан
Директор
ПО1
Владичин Хан
Владике Пајсија
бб
Горан Радивојевић

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

“ЈП за комунално уређење”
Владичин Хан
Бр. 857
20.06. 2024 год.

На основу члана 42. Статута ЈП за комунално уређење Владичин Хан (број: 130/2017 и 1355/2017), а у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" бр. 15/2016 и 88/2019) и чланом 43. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан, на својој 18. седници одржаној дана 20.06.2024.год, на предлог директора, једногласно је донео:

О Д Л У К У
О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ПО РЕДОВНОМ ГОДИШЊЕМ ФИНАНСИЈСКОМ
ИЗВЕШТАЈУ ЗА 2023.ГОДИНУ

I

Нето добит по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину износи 4.300,03 динара.

II

Расподела исказане нето добити врши се на следећи начин:

- 5% исказане нето добити у износу од 215,00 динара уплатиће се Оснивачу у буџет Општине Владичин Хан,
- 95% исказане нето добити у износу од 4.085,03 динара неће се наменски распоређивати, односно остаје нераспоређена до даљњег.

III

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

IV

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



ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА

[Signature]
Слађан Вучковић

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. 881
24. 06. 2024 год.

Предмет: Достава Одлуке Надзорног одбора ЈП за комунално уређење Владичин Хан о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину, на сагласност

У прилогу дописа достављамо Вам на сагласност:

1. Одлуку Надзорног одбора о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину, број: 857 од 20.06.2024. год. са
2. Нацртом Решења Скупштине општине Владичин Хан о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан

Образложење

Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан на својој 18. седници, одржаној дана 20.06.2024. 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 32. Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2024. годину ("Службени гласник града Враћа" број 29/2023), донео је Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину, заведену под бројем: 857.

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

ПРИЛОГ: Као у тексту.

ЈП за комунално уређење
Владичин Хан
Директор
Горан Радивојевић

„ЈП за комунално уређење“

Владичин Хан

Бр. 1128.

15.08.2024 год.

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 129/07, 83/14-др.закон и 101/16 - др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон) и члана 40. и 158. Статута општине Владичин Хан („Службени гласник Града Врања“, број 7/2024 – пречишћен текст), Скупштина општине Владичин Хан, на седници одржаној дана 12. августа 2024. године, донела је

РЕШЕЊЕ

о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан

I

Даје се сагласност на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину ЈП за комунално уређење Владичин Хан, коју је донео Надзорни одбор ЈП за комунално уређење Владичин Хан, под бројем 857 на седници одржаној дана 20.06.2024. године.

II

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

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН

Број: 06-91/15/24-I

Дана: 12. августа 2024. године



**ПРЕДСЕДНИЦА,
Данијела Поповић**

[Handwritten signature]