

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE KOMUNALNE SLUŽBE POŽAREVAC

BEOGRAD, JUN 2023. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| Izveštaj nezavisnog revizora | 1 |
| Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine | 4 |
| Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine | 10 |
| Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine | 13 |
| Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine | 15 |
| Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2022. godine | 18 |
| Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2022. godine | 20 |

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE KOMUNALNE SLUŽBE POŽAREVAC

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE KOMUNALNE SLUŽBE POŽAREVAC (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju 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, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

- 1) U poslovnim knjigama Društva, na dan 31. decembra 2022. godine, iskazan je osnovni kapital u iznosu od 470.885 hiljada dinara. Međutim, kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iskazan je upisani uplaćeni novčani kapital u iznosu od 1 hiljade dinara. Iz navedenog proizilazi da kapital u poslovnim knjigama i kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nisu usaglašeni.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenom pitanju.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnovu za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo 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 povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2022. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,
28.06.2023. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Suzana Komazec, mast. ekon.



Suzana Komazec

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

Попуњава правно лице - предузетник

ПИБ 100436152

Матични број 17223836

Шифра делатности 3811

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ РОЖАРЕВАЦ

Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Југ Богданова 22

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 488.885 | 333.911 | |
| 01 | I. 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 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 4 | 488.885 | 333.911 | |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | | 66.646 | 65.432 | |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | | 298.428 | 220.243 | |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | | | |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | | 121.291 | 25.235 | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | 2.520 | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | | 23.001 | |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа) | 0019 | | | | |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део) | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа | 0020 | | | | |
| 043, 050 (део) и 051 (део) | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи | 0021 | | | | |
| 044, 050 (део), 051 (део) | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи | 0023 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 046 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартине 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 | 4а | 689 | 3.514 | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | | 268.462 | 267.376 | |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | | 29.775 | 22.188 | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | 5 | 28.367 | 20.659 | |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | 280 | 291 | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | | 1.128 | 1.238 | |
| 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 | | 70.316 | 46.357 | |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 6 | 70.316 | 46.357 | |
| 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 | 6 | 37.118 | 18.405 | |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | | 34.465 | 12.838 | |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | 2.653 | 5.567 | |
| 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 | | 3.328 | 2.283 | |
| 230 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица | 0049 | | | | |
| 231 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица | 0050 | | | | |
| 232, 234 (део) | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи | 0051 | | | | |
| 233, 234 (део) | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству | 0052 | | | | |
| 235 | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности | 0053 | | | | |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха | 0054 | | | | |
| 237 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0055 | | | | |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | 3.328 | 2.283 | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 7 | 126.914 | 175.971 | |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | | 1.011 | 2.172 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 758.036 | 604.801 | |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | | 1.969 | 1.047 | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 8 | 477.763 | 489.324 | |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | | 470.885 | 470.885 | |
| 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 | | 6.990 | 6.990 | |
| 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 | | 1.278 | | |
| 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 | | 573 | 11.449 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | | | 11.131 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | | 573 | 318 | |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | 1.963 | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | 1.963 | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | 43.703 | 30.709 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | 10 | 40.362 | 26.334 | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | 40.152 | 25.605 | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | 210 | 729 | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | | | |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | | | | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|--|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | | | | |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | 3.341 | 4.375 | |
| 498 | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | | | | |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | 11b | 191.230 | 38.482 | |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 45.340 | 46.286 | |
| 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 | | 1.108 | 1.389 | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | | 25.631 | 29.985 | |
| 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 | | 25.513 | 29.867 | |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | 118 | 118 | |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | | 18.601 | 14.912 | |

| 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 | | 17.380 | 14.912 | |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода | 0451 | | 1.221 | | |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | | | | |
| 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 | | | | |
| | 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 | | 758.036 | 604.801 | |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | | 1.969 | 1.047 | |

у Пољаревац

дана 30.03. 2023 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223836

Шифра делатности 3811

ПИБ 100436152

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ ПОЖАРЕВАЦ

Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Југ Богданова 22

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

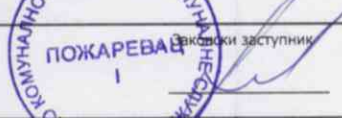
- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | 12 | 449.885 | 400.086 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | 1.493 | 2.053 |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | 1.493 | 2.053 |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | | 409.859 | 374.196 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | | 409.859 | 374.196 |
| 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 | 13 | 38.533 | 23.837 |
| 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 | 15 | 442.643 | 406.192 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | 506 | 867 |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | | 68.996 | 59.604 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | | 260.008 | 236.870 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | | 163.895 | 149.833 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | | 26.689 | 25.222 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | | 69.424 | 61.815 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | | 41.709 | 40.247 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | | 55.996 | 56.808 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | 1.649 | 153 |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | | 13.779 | 11.643 |

| 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 | | 7.242 | |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | | 6.106 |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | | 4.924 | 3.679 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | 14 | 4.924 | 3.679 |
| 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 | | 545 | 8 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | | 545 | 8 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | | |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | 4.379 | 3.671 |
| | 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 | 15b | 4.252 | 5.615 |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | | 4.588 | 3.368 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | | 3.302 | 4.391 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | | 5.582 | 3.471 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 462.363 | 413.771 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 453.358 | 413.039 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | 9.005 | 732 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59- 69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | | 9.005 | 732 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | | 2.294 | 635 |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | | 6.138 | |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | | | 221 |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 573 | 318 |
| | 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 Пољаревац 7
 дана 30. 03. 2023 године


 ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК
 1

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 17223836

Шифра делатности 3811

ПИБ 100436152

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ ПОЖАРЕВАЦ

Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Југ Богданова 22

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055) | 2001 | | 573 | 318 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| 330 | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| 331 | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| | 3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | 2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добиси | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добиси | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат | | | | |
| | а) добиси | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0 | 2024 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0 | 2025 | | 573 | 318 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0 | 2026 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0 | 2027 | | | |
| | 1. Приписан матичном правном лицу | 2028 | | | |
| | 2. Приписан учешћима без права контроле | 2029 | | | |

у Пољаревац
 дана 30.03. 2023 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223836

Шифра делатности 3811

ПИБ 100436152

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ ПОЖАРЕВАЦ

Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Југ Богданова 22

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | ОПИС | АОП | Основни капитал (група 30 без 306 и 309) | | Остали основни капитал (рп 309) | | Уписани а неуплаћени капитал (група 31) | | Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32) | |
|----------|--|------|--|------|---------------------------------|------|---|------|--|--|
| | | | 2 | АОП | 3 | АОП | 4 | АОП | 5 | |
| 1. | Стање на дан 01.01. ____ године | 4001 | 470.885 | 4010 | | 4019 | | 4028 | 6.990 | |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4002 | | 4011 | | 4020 | | 4029 | | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2) | 4003 | 470.885 | 4012 | | 4021 | | 4030 | 6.990 | |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4004 | | 4013 | | 4022 | | 4031 | | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4005 | 470.885 | 4014 | | 4023 | | 4032 | 6.990 | |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4006 | | 4015 | | 4024 | | 4033 | | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6) | 4007 | 470.885 | 4016 | | 4025 | | 4034 | 6.990 | |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4008 | | 4017 | | 4026 | | 4035 | | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4009 | 470.885 | 4018 | | 4027 | | 4036 | 6.990 | |

| Позиција | ОПИС | АОП | Рев. рез. и нер. доб. и губ. | АОП | Нераспоређени добитак | АОП | Губитак (група 35) | АОП | Учешће без права контроле |
|----------|--|------|------------------------------|------|-----------------------|------|--------------------|------|---------------------------|
| | | | (група 33) | | (група 34) | | (група 35) | | (група 33) |
| | 1 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 |
| 1. | Стање на дан 01.01. ____ године | 4037 | | 4046 | 29.050 | 4055 | 17.919 | 4064 | |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4038 | | 4047 | | 4056 | | 4065 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2) | 4039 | | 4048 | 29.050 | 4057 | 17.919 | 4066 | |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4040 | | 4049 | -17.601 | 4058 | -17.919 | 4067 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4041 | | 4050 | 11.449 | 4059 | | 4068 | |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4042 | | 4051 | | 4060 | | 4069 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6) | 4043 | | 4052 | 11.449 | 4061 | | 4070 | |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4044 | 1.278 | 4053 | -10.876 | 4062 | 1.963 | 4071 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4045 | 1.278 | 4054 | 573 | 4063 | 1.963 | 4072 | |

| Позиција | ОПИС | АОП | Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0 | АОП | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0 |
|----------|--|------|---|------|---|
| | | | 10 | | 11 |
| 1. | Стање на дан 01.01. ____ године | 4073 | 489.006 | 4082 | |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4074 | | 4083 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2) | 4075 | 489.006 | 4084 | |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4076 | | 4085 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4077 | 489.324 | 4086 | |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4078 | | 4087 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6) | 4079 | 489.324 | 4088 | |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4080 | | 4089 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4081 | 477.763 | 4090 | |

у Пожаревац

дана 30.03. 2023 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 17223836

Шифра делатности 3811

ПИБ 100436152

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ ПОЖАРЕВАЦ

Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Југ Богданова 22

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4) | 3001 | 630.800 | 445.257 |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи | 3002 | 436.343 | 408.507 |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству | 3003 | | |
| 3. Примљене камате из пословних активности | 3004 | | |
| 4. Остали приливи из редовног пословања | 3005 | 194.457 | 36.750 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8) | 3006 | 534.646 | 428.103 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи | 3007 | 277.098 | 179.433 |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству | 3008 | | |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3009 | 257.541 | 235.339 |
| 4. Плаћене камате у земљи | 3010 | 7 | 8 |
| 5. Плаћене камате у иностранству | 3011 | | |
| 6. Порез на добитак | 3012 | | 2.404 |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3013 | | 10.919 |
| 8. Остали одливи из пословних активности | 3014 | | |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3015 | 96.154 | 17.154 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3016 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3017 | 469 | 1.433 |
| 1. Продаја акција и удела | 3018 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3019 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3020 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3021 | 469 | 1.433 |
| 5. Примљене дивиденде | 3022 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3023 | 145.680 | 38.689 |
| 1. Куповина акција и удела | 3024 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | 145.680 | 38.689 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3026 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3027 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I) | 3028 | 145.211 | 37.256 |
| V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7) | 3029 | | |
| 1. Увећање основног капитала | 3030 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3031 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3032 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3033 | | |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3034 | | |
| 6. Остале дугорочне обавезе | 3035 | | |
| 7. Остале краткорочне обавезе | 3036 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8) | 3037 | | |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3038 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3039 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3040 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3041 | | |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3042 | | |
| 6. Остале обавезе | 3043 | | |
| 7. Финансијски лизинг | 3044 | | |
| 8. Исплаћене дивиденде | 3045 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3046 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3047 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029) | 3048 | 631.269 | 446.690 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037) | 3049 | 680.326 | 466.792 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0 | 3050 | | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0 | 3051 | 49.057 | 20.102 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3052 | 175.971 | 196.073 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3053 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3054 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054) | 3055 | | 175.971 |

у Пољаревац
 дана 30.03.2023 године



ЈКП "Комуналне службе" Југ Богданова 22, Пожаревац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ПЕРИОД 01.01. – 31.12.2022.године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Трансформацијом некадашњег ЈКП "Пожаревац" 1998. године основано је садашње ЈКП "Комуналне службе". ЈКП "Комуналне службе" је изузетно сложен и разуђен систем врло значајних делатности, битних за нормално функционисање града, делатности које обавља предузеће су:

- Изношење и депоновање смећа
- Одржавање хигијене на јавним површинама
- Одржавање јавних зелених површина
- Пијачне услуге
- Гробљанске услуге
- Хватање и чување паса луталица

Предузеће је организовано кроз 6 радних јединица, у којима ради 167 радника, с тим што број радника варира у зависности од сезоне и обима посла.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

Поред Међународних рачуноводствених стандарда при састављању финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике и Правилник о обрасцима финансијских извештаја.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама. У наредним годинама ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2021. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину.

Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја је у складу са примењеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје ЈКП „Комуналне службе“ одговорна су следећа лица:

- Марјановић Марко, ВД директора привредног друштва
- Бујић Слађана, шеф службе рачуноводства

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

III РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 17.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа. ЈКП „Комуналне службе“ у свом пословању примењују МСФИ за мала и средња предузећа.

Нематеријална улагања

Члан 18.

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода у року од 3 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и остала основна средства

Члан 19.

Некретнине постројења и опрема признају се по набавној вредности увећаној за све зависне трошкове и умањена за попусте и рабате. Корисни век употребе утврђује се за сваку ставку посебно.

Након почетног признавања, некретнине постројења и опрема се мере по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Трошкови текућег одржавања признају се као расход периода.

Амортизација некретнина, постројења и опрема обрачунава се пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност, односно цена коштања.

Стопе амортизације одређују се на основу процењеног корисног века употребе (процењени корисни век употребе/100). Стопе амортизације крећу се у следећем распону:

| ОПИС | Корисни век трајања | Стопа амортизације |
|--|---------------------|--------------------|
| Грађевински објекти | | |
| Грађевински објекти високоградње и нискоградње од армирано-бетонске конструкције | 40 | 2,5% |
| Остали грађевински објекти | 10-20 | 10%-5% |
| Возила | | |
| Специјална комунална возила (аутосмеђари, аутоподизачи, цистерне за воду, кипер возила, булдожери, електро возила) | 8-12 | 12,50%-8,33% |
| Путничка возила | 10 | 10% |
| Специјална комунална возила - ауточистилице, усисивачи, електро возила | 6 | 16,66% |
| Контејнери | | |
| Контејнери метални | 8 | 12,5% |
| Контејнери пластични | 6 | 16,67% |
| Пословни инвентар | 8 | 12,50% |
| Алат | 6 | 16,66% |
| Компјутери и остала ел.опрема | 8 | 12,50% |

Преиспитивање корисног века употребе основних средстава врши се уколико постоје јасни наговештаји да је дошло до значајне промене у доносу на првобитну процену и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних.

Преиспитивање корисног века употребе врши посебна комисија коју формира директор предузећа.

Накнадни издатак који се односи на основно средство након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују е на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Инвестиционе некретнине

Члан 20.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

(а) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или

(б) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се процењују по набавној вредности или по цени коштања.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из става б. овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао

Дугорочни финансијски пласмани

Члан 21.

Финансијска имовина обухвата следеће врсте имовине:

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

6) осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина се почетно мери по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције, осим имовине чија се промена фер вредности признаје кроз Биланс успеха као добитак или губитак.

При почетном мерењу финансијске имовине по фер вредности кроз Биланс успеха у почетну вредност не укључују се трансакциони трошкови већ они терете расходе периода.

Трансакциони трошкови су трошкови који се директно приписују куповини, емитовању или продаји финансијске имовине.

Накнадно вредновање на сваки наредни датум Биланса стања пословни субјект ће зајмове и потраживања и улагања која се држе до доспећа, мерити по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе. Ефекти настали накнадним мерењем ове имовине признају се у Билансу успеха.

ЗАЛИХЕ

Члан 22.

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара и резервних делова, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Алат и инвентар чији је процењени век употребе до једне године, односно који се отписује једнократно стављањем у употребу сматра се залихама. Вредност алата и инвентара се у целини књижи на терет расхода стављањем у употребу.

Предузеће води појединачну евиденцију на рачуну за средства алата, ситног инвентар и ХТЗ опреме чији је век коришћења краћи од годину дана, а који се налази у употреби и чија је појединачна вредност већа од 1.000,00 динара без ПДВ-а а мања од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Укупна вредност се књижи на терет расхода, а у корист исправке вредности.

Средства алата и ситног инвентар чији је век коришћења краћи од годину дана, а који се налази у употреби и чија је појединачна вредност мања од 1.000,00 динара без ПДВ-а књиже се директно на терет расхода периода.

Када се пописом утврди да се алат и инвентар не могу користити у току године преко исправке вредности се расходују

Резервни делови

Члан 23.

Као основно средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Члан 24.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности 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.

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

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

У току обрачунског периода залихе робе воде се по продајним ценама.

На крају обрачунског периода врши се свођења залиха робе са продајних на набавне цене обрачуном одступања у разлици у цени.

Обрачун одступања из става 5. овог члана врши се на нивоу сваке врсте робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

Члан 25.

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

Краткорочна потраживања и пласмани

Члан 26.

Потраживања се признају по продајној вредности умањеној за евентуалне попусте и рабате.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности. Процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности за правна лица врши појединачно, док се за физичка лица, обзиром на велики број појединачних купаца, може вршити групно. Процену могућности наплате врши комисија за попис потраживања и обавеза коју формира директор. Приликом процене комисија мора узети у обзир да је код потраживања протекао рок за њихову наплату од минимално 60 дана као и све друге битне елементе неопходне за исправну процену наплативости (постојање споразума о измирењу дуга, редовност уплата током претходног периода, финансијско стање купца и др.)

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 предузећа, а на основу предлога Централне пописне комисије.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења

Члан 27.

Готовинским еквивалентима и готовином сматрају се хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала.

Хартије од вредности имају карактер готовинског еквивалента ако су непосредно уновчиве уз безначајан ризик смањења вредности и у познате износе готовине.

Хартије од вредности као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности.

Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.

Члан 28

Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. По овом начелу, учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати) и евидентирају у пословним књигама и укључују у финансијске извештаје у периодима на који се односе.

Капитал

Члан 29

Капитал, у смислу овог правилника, је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности имовине пословног субјекта после одбитка свих његових обавеза.

Капитал се састоји од: уписаног основног капитала (акцијски капитал, удели, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели, емисиона премија), остали капитал, неуплаћени уписани капитал, резерве (законске, статутарне и друге резерве), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањен за порез на добит.

Губитак из ранијих година и губитак из текуће године представљају исправку вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у финансијске извештаје у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности.

Дугорочна резервисања

Члан 30.

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

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за обнављање природних богатстава;
- 3) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 4) резервисања за трошкове реструктурирања
- 5) резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених
- 6) резервисање за трошкове судских спорова
- 7) остала дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања из става 1. овог члана процењују се у висини очекиваних издатака по основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима.

Процењивање дугорочних резервисања врши се на основу веродостојне техничке, књиговодствене и друге документације, на начин уређен општим актом пословног субјекта

Настали издаци по основу извршених дугорочних резервисања терете износ резервисања.

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

Обавезе и пасивна временска разграничења

Члан 31.

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса пословног субјекта и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

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

Финансијске обавезе обухватају обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита. Ове обавезе се исказују по амортизованој вредности. Обавезе по основу кредита садрже и трошкове трансакције, односно трошкове обраде кредитног захтева и друге обавезе које зајмопримац отплаћује банци или другом кредитору. Трошкови трансакције који су додати обавези по основу кредита се амортизују у току отплате кредита, обично у једнаком износу који се израчунава тако што се износ трошкова подели са бројем рата.

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

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

Обавезе у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, а утврђене позитивне и негативне разлике и ефекти исказују се у оквиру финансијских прихода и расхода у Билансу успеха.

Обавезе код којих је истекао рок застарелости уносе се у остале приходе.

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

Пасивна временска разграничења

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.

ПРИХОДИ

Члан 32

Приход представља бруто прилив економских користи у току обрачуноског периода који произилази из редовних активности пословног субјекта, када ти приливи имају за последицу повећање капитала, осим повећања капитала које се односи на уплате власника капитала.

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурисаној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта и ПДВ-а.

Приходима од активирања учинака сматрају се приходи 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. Приходима од активирања учинака сматрају се и приходи по основу преноса сопствених производа на залихе робе ради даље продаје.

Приходи из става 3. овог члана вреднују се и признају по цени коштања, која обухвата директне трошкове материјала и рада и алоциране опште трошкове производње.

Пословни приходи се на крају обрачуноског периода увећавају или умањују за промену стања залиха недовршене производње и готових производа.

ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац примењиваће приходни приступ у рачуноводственом третману државних давања, односно државна давања признају у билансу успеха на систематској основи током периода у којима предузеће признаје као расход трошкове, за чије је покривање и намењено државно давање што је у складу са начелом настанка пословног догађаја Приходи од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја.

Приходи од дивиденди се признају у висини наплаћених прихода, односно у висини приписаних дивиденди основном капиталу.

Добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добици од продаје дугорочних хартија од вредности, добици од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали приходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

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

РАСХОДИ

Члан 33

Расход представља смањење економских користи у току обрачунског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварања обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала.

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

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

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

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

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи. Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.

Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и основних средстава, губици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, расходи директних отписа потраживања и расходи по основу отписа (расходовања) залиха, признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

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

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4. Некретнине, постројења и опрема

Позицију некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022. године сачињавају следеће ставке:

СТРУКТУРА САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

у хиљадама РСД

| Редни Број | Категорије основних средстава | Износ | Учешће у % |
|------------|--|----------------|----------------|
| 1 | Грађевински објекти | 3,458 | 0.71% |
| 2 | Земљиште | 63,188 | 12.99% |
| 2 | Возила | 265,752 | 54.64% |
| 3 | Контејнери | 11,215 | 2.31% |
| 4 | Пословни инвентар | 422 | 0.09% |
| 5 | Алат | 3,398 | 0.70% |
| 6 | Компјутери и остала ел.опрема | 2,774 | 0.57% |
| 7 | Подземни контејнери | 14,868 | 3.06% |
| 8 | Основна средства у припреми | 121,291 | 24.94% |
| | УКУПНО | 486,365 | 100.00% |
| 9 | Улагање у туђим некретнинама- Пословна зграда | 2.520 | |
| | УКУПНО | 488.885 | |

Примењене стопе амортизације

Привредно друштво је приликом обрачуна амортизације применило утврђене стопе амортизације. Стоп амортизације утврђене су на основу извештаја Комисија за процену преосталог корисног века употребе.

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

| ОПИС | Стопа амортизације % |
|--|----------------------|
| - Грађевински објекти | 1%-5 % |
| - Возила | 12.5%-8% |
| - Контејнери | 25%-10% |
| - Компјутери | 12,5% |
| - Алат и инвентар са калкулативним отписом | 12,5% |

Привредно друштво се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године. Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и

опреми у току године су биле набавка нове опреме, продаја опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

Расходовање некретнина, постројења и опреме у 2022. години (у хиљадама динара):

| Р.бр. | ОПИС | Износ |
|-------|---------------------|------------|
| 1. | Грађевински објекти | 0 |
| 2. | Возила | 37 |
| 3. | Контејнери | 197 |
| 4. | Пословни инвентар | 0 |
| 5. | Рачунари | 19 |
| 6. | Алат | 46 |
| | УКУПНО | 299 |

ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. Према Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, некретнине, постројења и опрема обухватају: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основна средства у припреми, улагања на туђим основним средствима и авансе за основна средства.

у хиљадама РСД

| Ред. Број | Опис динамике Пласмана | Грађевински објекти | Земљиште | Постројења и опрема | Основна сред. у припреми | Укупно |
|-----------|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| I | НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | |
| 1 | Стање на почетку године (01.01.2021.) | 99.483 | 3.458 | 508.148 | 25.235 | 636.324 |
| 2 | Повећање | 4.890 | | 116.510 | 150.763 | 272.163 |
| 2.1 | Нове набавке | 4.890 | | 116.510 | 150.763 | 272.163 |
| 3 | Смањење | 170 | | 16.701 | 54.707 | 71.578 |
| 3.1 | Расход | 170 | | 16.701 | | 16.871 |
| 3.2 | Стављање у употребу | | | | 54.707 | 54.707 |
| | Стање на крају године (31.12.2021.) | 104.203 | 3.458 | 607.957 | 121.291 | 836.909 |
| II | ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | |
| 1 | Стање на почетку године (1.1.2020.) | 37.509 | | 287.905 | | 325.414 |
| 2 | Повећање | 3.676 | | 38.030 | | 41.706 |
| 2.1 | Амортизација | 3.676 | | 38.030 | | 41.706 |
| 3 | Смањење | 169 | | 16.408 | | 16.577 |
| 3.1 | Расход | 169 | | 16.408 | | 16.577 |
| 4 | Стање на крају године (31.12.2021.) | 41.016 | | 309.527 | | 350.543 |
| III. | САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА | 63.187 | 3.458 | 298.430 | 121.291 | 486.366 |

Набавка некретнина, постројења и опреме у 2022. години (у хиљадама динара):

| | |
|----------------------------|----------------|
| Грађевински објекти | 4.890 |
| Возила | 95.495 |
| Контејнери | 5.364 |
| Пословни инвентар | 0,00 |
| Алат | 65 |
| Компјутери и ост.ел.опрема | 718 |
| УКУПНО | 106.532 |

Основна средства у припреми

Предузеће на дан 31.12.2022.години на конту 0271-Основна средства у припреми има износ од 121.291. хиљада динара. Структура основних средстава у припреми је следећа:

| | У хиљадама |
|---|----------------|
| Контејнери | 3.474 |
| Подземни контејнери | 2.124 |
| Роло контејнери | 7.194 |
| Камиони-тегљачи за превоз отпада на регионалну депонију | 76.669 |
| Предтретман за рециклажни центар | 31.830 |
| УКУПНО | 121.291 |

Улагања у туђим некретнинама

Износ од 2.520 хиљада динара односи се на улагања у пословну зграду у улици Моше Пијаде 2 у Пожаревцу, добијену на коришћење од стране Скупштине Града Пожаревца.

4а. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства представљају износ добијен применом стопе од 15% на разлику између неотписане вредности основних средстава након обрачуна рачуноводствене амортизације и неотписане вредности основних средстава након обрачуна пореске амортизације.

1. Амортизација

| | |
|---|----------------|
| Неотписана вредност основних средстава по рачуноводству | 361,615,872.28 |
| Неотписана вредност основних средстава по пореском обрачуна | 358,960,935.56 |
| Разлика | 2,654,936.73 |

| | |
|--|--------------|
| Кумулативна одложена пореска средства одложени порез-15% | 398,240.51 |
| Стање на конту 2880 | 3,490,908.57 |
| Разлика за књижење | 3,092,668.06 |

5. Залихе

Структура залиха на дан 31.12.2022. године је следећа:

у хиљадама динара

| ОПИС | Стање 31.12.2021. | Стање 31.12.2022. |
|--|----------------------|----------------------|
| Материјал | 805 | 889 |
| Гориво и мазиво | 1.079 | 1.310 |
| Резервни делови | 9.744 | 13.501 |
| Ситан инвентар | 7.918 | 8.028 |
| ХТЗ опрема | 905 | 1.260 |
| Алат | 205 | 199 |
| Ауто-гуме | 318 | 1.378 |
| Процењено обезвређење залиха | -315 | -321 |
| Ситан инвентар у употреби | 8.595 | 9.014 |
| Исправка ситног инвентара у употреби | -8.598 | -9.014 |
| ХТЗ опрема у употреби | 3.055 | 3.284 |
| Исправка вредности ХТЗ опреме у употреби | -3.055 | -3.284 |
| Ситан инвентар у припреми-намештај за нову пословну зграду | | 2.123 |
| Укупно | 20.659 | 28.367 |
| Продавница погр.опреме | 291 | 279 |
| Плаћени аванси | 1.238 | 1.128 |
| У К У П Н О | 22.188 | 29.774 |

- Плаћени аванси се највећим делом (вредност од 762.000,00 динара) односи се на авансе дате јавних извршитељима.

6. Потраживања

Структура потраживања на дан 31.12.2022.године

у хиљадама динара

| ОПИС | Стање 31.12.2021. | Стање 31.12.2022. |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Потраживања од купаца - правна лица | 51.049 | 65.845 |
| Потраживања од купаца - физичка лица | 93.639 | 100.629 |
| Исправка вредности | (98.332) | (96.158) |
| УКУПНО | 46.356 | 70.316 |
| Потраживања за камату за правна лица | 101 | 1.513 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Потраживања за камату за физичка лица | 518 | 47 |
| Потраживања од запослених | 1.614 | 1.540 |
| Потраживања за претплаћен порез на добит | 5.567 | 2.653 |
| Потраживања за боловање | 863 | 228 |
| Потраживања од јавних извршитеља | 4.550 | 5.875 |
| Исправка вредности потраживања од јавних извршитеља | -287 | -834 |
| Потраживања од Националне службе за запошљавање (јавни радови) | / | / |
| Краткорична позајмица запосленима | 2.027 | 2.045 |
| Краткорочна позајмица синдикатима ЈКП „Комуналне службе“ | 255 | 1.282 |
| УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА | 61.564 | 84.665 |

Директан отпис потраживања – правна лица 692 хиљада динара
Директан отпис потраживања – физичка лица 159 хиљада динара
УКУПНО 851 хиљада динара.

Индириктан отпис потраживања преко исправке вредности:

Правна лица – 849 хиљада динара

Физичка лица- 3.138 хиљада динара

Усаглашеност потраживања:

Предузеће је послало свим купцима Извод отворених ставки на дан 30.11.2022. године. У ИОС-у је наведено да уколико се не врати у року од 8 дана сматраће се да се купац слаже са наведеним стањем. Такође, обзиром да своје услуге фактурише на месечном нивоу сваког месеца се уз рачун за тај месец свим купцима се шаље и обавештење о стању укупног дуга.

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Укупно послатих ИОС-а | 1.648 |
| Укупан број усаглашених ИОС-а | 234 |
| Укупна број оспорених ИОС-а | 2 |
| Укупан број ИОС-а који нису враћени | 1.412 |

Укупна вредност неусаглашених ИОС-а је 613.799,41 динара што чини 1% од укупних потраживања.

7. Готовина

у хиљадама динара

| ОПИС | Стање 31.12.2021. | Стање 31.12.2022. |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Текући рачуни | 175.824 | 126.766 |
| Чекови грађана | 146 | 148 |
| Благајна | / | / |
| Депоноване неисплаћене зараде | 1 | 1 |
| УКУПНО | 175.971 | 129.914 |

8. Основни и остали капитал

Укупан капитал Друштва на дан 31.12.2022. године износи 477.763 хиљада динара. Укупан капитал ЈКП „Комуналне службе“ састоји се из следећих ставки:

| Опис | 2021. | 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Основни капитал –Скупштина града Пожаревца | 470.885.133,89 | 470.885.133,89 |
| Статутарне и друге резерве | 6.989.918,26 | 6.989.918,26 |
| Нераспоређена добит из ранијих година | 11.130.473,67 | 0,00 |
| Нераспоређена добит текуће године | 318.818,57 | 573.513,6 |
| Актуарски добици(губици) | 0,00 | 1.277.907,64 |
| Губитак из претходних година | 0,00 | -1.963.062,40 |
| УКУПНО | 489.005.525,82 | 477.763.413,31 |

9. Дугорочне обавезе

Предузеће нема дугорочних обавеза.

10. Дугорочна резервисања

Предузеће је у пословним књигама исказало резервисање за отпремнине у укупном износу од 24.247 хиљада динара. Резервисање је извршено на основу просечне зараде и дефинисаног износа отпремнине у Колективном уговору ЈКП „Комуналне службе“. Коришћена је дисконтна стопа од 6% и процењена стопа раста зараде од 4,20%.

Предузеће је такође у пословним књигама исказало резервисање за исплату јубиларних награда у износу од 15.904 хиљада динара. Резервисање је извршила овлашћена актуарска кућа на основу задатих параметара и Колективног уговора ЈКП „Комуналне службе“.

Такође, на основу извештаја Правне службе ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац, извршено је резервисање за трошкове свих судских спорова у којима је предузеће тужена страна и то у укупном износу од 210.000,00 динара

11. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

| ОПИС | Стање 31.12.2021. | Стање 31.12.2022. |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| Примљени аванси | 1.389 | 1.107 |
| Добављачи у земљи | 29.868 | 25.513 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Остале обавезе | 118 | 118 |
| Укупно | 31.375 | 26.738 |
| Обавезе по основу комисионе и консигнационе робе | 22 | 22 |

1. Преглед најзначајнијих добављача по основу оствареног промета

- Кадар плус ДОО Београд
- НИС АД Нови Сад
- Јовић градња ДОО Пожаревац
- Владекс ДОО Трстеник
- Техникс ДОО Београд

11а. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезе по основу укалкулисане зараде за децембар 2022. године, а која је исплаћена у јануару 2023. године у износу од 17.356 хиљада динара.

11б. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења сачињена су од следећих ставки:

- Унапред наплаћени приходи за Погребне услуге у износу од 2.617.119,06 динара
- Примљене донације од Буџетског фонда за заштиту животне средине:

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Примљене донације-аброл контејнери | 8,632,800.00 |
| Примљене донације-мини смећар | 12,458,333.33 |
| Примљене донације-канте – 1.773 ком | 3,517,632.00 |
| Примљене донације-тегљачи – 4 ком. | 92,002,500.00 |
| Примљене донације-контејнери 84 ком | 2,658,600.06 |
| Примљене донације-предтретман | 38,196,000.00 |
| Примљене донације-аутосмећари – 2 ком | 33,763,888.88 |
| У К У П Н О | 191.229.754,27 |

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

12. Приходи од продаје услуга и производа на домаћем тржишту

Структура прихода од продаје у хиљадама динара

| Врста прихода | 2021 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Приход од изношења смећа, одржавања јавне хигијене и зеленила | 289,342 | 339.656 |
| Приход од погребних услуга | 63,173 | 47.400 |
| Приходи од пијачних услуга | 21,681 | 22.802 |
| УКУПНО | 374,196 | 409.858 |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1.287 | 859 |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (рециклажни центар) | 765 | 634 |
| Приходи од закупа земљишта и локала у Пожаревцу и Костолцу | 19.858 | 22.356 |

13. Приходи од субвенција

У 2022. години предузеће је остварило приходе од субвенција у укупном износу од 16.177 хиљада динара и то.

Приходи од субвенција из Републичког фонда за заштиту животне средине 1.294 хиљада динара

Приходи од субвенција из Буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожаревца у износу од 14.883 хиљада динара.

14. Приходи од камата

Предузеће је у 2022. години остварило приходе од камата у износу од 4.924 хиљада динара. Приходи су остварени од обрачуна камате за неблаговремено плаћање комуналних услуга у износу од 4.454 хиљада динара и на приходе од камате на орочене депозите и депозите по виђењу у износу од 470 хиљаде динара.

15. Расходи

| ОПИС | Стање 31.12.2021. | Стање 31.12.2022. |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Набавна вредност продате робе | 866 | 505 |
| Трошкови осталог материјала | 6,383 | 8.119 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови резервних делова | 10,753 | 10.581 |
| Трошкови канцеларијском материјала | 2,693 | 2.726 |
| Трошкови ХТЗ опреме | 4,655 | 3.082 |
| Трошкови ауто гума | 2,352 | 3.068 |
| Трошкови хигијене | 268 | 407 |
| Трошкови ситног инвентара | 2,672 | 1.556 |
| Трошкови горива и енергије | 28,948 | 38.557 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 236,869 | 260.008 |
| Трошкови изградње гробница и опсега | 14,468 | 10.702 |
| Трошкови производних услуга-зеленило | 2,451 | 2.964 |
| Трошкови ПТТ услуга | 6,246 | 6.692 |
| Трошкови одражавања основних средстава | 12,655 | 11.206 |
| Трошкови грејања | 884 | 898 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 1,428 | 2.090 |
| Трошкови осталих производних услуга | 19,558 | 22.346 |
| Трошкови амортизације и резервисања | 40,400 | 43.358 |
| Нематеријални трошкови | 11,643 | 13.779 |
| Финансијски расходи | 8 | 544 |
| Остали расходи | 3,454 | 5.582 |
| Расходи по основу обезвређивања | 3,385 | 4.588 |
| | 413,039 | 453,358 |

15а Остали расходи и приходи

Остали расходи и приходи приказани су у наредним табелама

Остали приходи

| ОПИС | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом | 1,058 | 2.661 |
| Расход по попису | 684 | 370 |
| Расходи из ранијих година | 44 | 172 |
| Хуманитарна помоћ и спонзорства | 830 | 774 |
| Казне, панали и накнаде штете | 837 | 754 |
| УКУПНО | 3,453 | 4.731 |

Остали приходи

| ОПИС | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Приходе од смањења обавеза | 316 | 919 |
| Приходи од наплаћених отписаних потраживања | 49 | 191 |
| Приходи од наплаћених штета | 331 | 187 |
| Наплаћено боловање преко 30 дана | 1,618 | 1.282 |
| Остали приходи | 444 | 204 |
| Приходи од укидања резервисања за судске спорове | | 519 |
| УКУПНО | 2,758 | 3.302 |

15б Расходи од усклађивања вредности имовине

Односе се на исправку вредности потраживања од купаца у складу са Извештајем централне пописне комисије као и у складу са проценом наплативости потраживања предузећа. У 2022. години, расходи од усклађивања вредности имовине износе 5.438 хиљада динара.

15в Приходи од усклађивања вредности имовине

Односе се на наплаћена потраживања која су у ранијем периоду била обезвређена. У 2022. години, приходи од усклађивања вредности имовине износе 4.252 хиљада динара.

15в Порез на добитак

Компоненте пореза на добитак

| | у хиљадама динара | |
|----------------------------------|-------------------|--------------|
| | 2021. | 2022. |
| Текући порески расход | 634 | 2.294 |
| Одложени порески (расход)/приход | 221 | 6.138 |
| Укупно | 413 | 8.432 |

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

| | у хиљадама динара | |
|--|-------------------|--------|
| | 2021. | 2022. |
| Добитак пре опорезивања | 732 | 9.005 |
| Корекције за сталне разлике | | |
| Корекција за привремене разлике-отпремнина | (396) | 68 |
| - рачуноводствена и пореска амортизација | 3.894 | 6.221 |
| Пореска основица | 4.230 | 15.294 |
| Обрачунати порез - 15 % | 634 | 2.294 |
| Умањења по основу пореских кредита | / | / |
| Текући порез на добитак | 634 | 2.294 |

16. Судски спорови

На дан биланса стања, Друштво има укупно 2 судска спора у којима је тужена страна. Укупна вредност свих спорова је 210.000,00 динара. Предузеће је извршило резервисање за целокупну вредност судских спорова у којима је тужена страна.

17. Залогe и хипотеке

Друштво нема успостављене залогe ни хипотеке на имовини.

18. Догађаји након дана биланса

Нема догађаја након дана биланса који би имали утицаја на пословање ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац.

У Пожаревцу 28.03.2023. год.

ЈКП „Комуналне службе“
ВД Директора
Марко Марјановић

