



Milinković Audit d.o.o.
Privredno društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting
Beograd, Slobodana Perovića 5/25
tel: 011 2316 301, fax: 011 6307 876, mob: 064 1915 584
www.milinkovicaudit.rs e-mail: milinkovicaudit@beotel.rs

PIB: 106142711, Matični broj: 20542420, Tekući račun: 160-321115-38

***ЈКП "КОМУНАЛИЈЕ"
СРЕМСКА МИТРОВИЦА***

***ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2022. ГОДИНУ***

Дел. број: 256/2023

Београд, мај 2023. године

**ЈКП "КОМУНАЛИЈЕ"
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

С А Д Р Ж А Ј

	<u>Страна</u>
<i>Извештај независног ревизора</i>	1-3
<i>Финансијски извештаји:</i>	
<i>Биланс стања</i>	
<i>Биланс успеха</i>	
<i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Директору ЈКП "Комуналије", Сремска Митровица

Извештај о ревизији финансијских извештаја**Мишљење**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **ЈКП "Комуналије", Сремска Митровица** (у даљем тексту Предузеће), који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2022. године, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје, као и преглед значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијско стање **ЈКП "Комуналије", Сремска Митровица** са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и резултате његовог пословања за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Одговорности руководства и оних који су задужени за управљање

Руководство је одговорно за састављање финансијских извештаја који дају истинит и фер приказ у складу са са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања годишњих финансијских извештаја који су без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке. У састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процењивање способности Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању, објављивање, ако је примењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и коришћењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања, осим ако управа или намерава ликвидирати Предузеће или прекинути пословање или нема реалне алтернативе него да то учини. Они који су задужени за управљање су одговорни за надзирање процеса финансијског извештавања којег је установило Предузеће.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора

Наши циљеви су стећи разумно уверење о томе јесу ли годишњи финансијски извештаји као целина без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке и издати извештај независног ревизора који укључују наше мишљење. Разумно уверење је виши ниво уверења, али није гаранција да ће ревизија обалена у складу са Међународним ревизорским стандардима увек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или грешке и сматрају се значајни ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донете на основу тих годишњих финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним ревизорским стандардима, користимо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- ✓ Препознајемо и процењујемо ризике значајног погрешног приказа годишњих финансијских извештаја, због преваре или грешке, креирамо и обављамо ревизорске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намерно пропуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- ✓ Стичемо разумевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо креирали ревизијске поступке који су примерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Предузећа.
- ✓ Оцењујемо примереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процена и повезаних обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)**Одговорност ревизора (наставак)**

- ✓ Закључујемо о примерености коришћене рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања коју користи управа и, на основу прибављених ревизорских доказа, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвесност у вези с догађајима или околностима који могу створити значајну сумњу у способност Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвесност, од нас се захтева да скренемо пажњу у нашем извештају независног ревизора на повезана обелодањивања у годишњим финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису одговарајућа, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег извештаја независног ревизора. Међутим, будући догађаји или
- ✓ услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању.
- ✓ Оцењујемо целокупну презентацију, структуру и садржај годишњих финансијских извештаја, као и приказују ли годишњи финансијски извештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.
- ✓ Ми комуницирамо с онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним делокругом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и везу са значајним недостацима у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

У Београду

18.05.2023. године

"Milinković audit" доо, Београд
Слободана Перовића 5/25

Дејан Дејанов
Лиценцирани овлашћени ревизор

Матични број 08234752

Шифра делатности 3811

ПИБ 100792579

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, СТАРИ ШОР 114

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		239.345	222.049	236.768
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	2.278	1.139	396
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.278	1.139	396
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	235.475	219.318	234.780
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		130.530	132.809	135.159
023	2. Постројења и опрема	0011		104.945	86.509	99.621
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		1.592	1.592	1.592

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	табела		
				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		1.592	1.592	1.592
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		150.685	150.738	154.334
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	15.758	13.883	11.965
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		13.713	12.323	11.223
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		1.835	1.521	729
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		210	39	13
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	7	64.506	101.366	75.000
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		64.506	101.366	75.000
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	8	53.323	9.923	10.111
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		50.206	9.923	10.111
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		3.117		
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	9	345	345	345
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			345	345
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		345		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	16.753	25.221	56.913
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		390.030	372.787	391.102
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	23	134.724	110.188	100.729
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	269.700	269.218	269.005
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		205.550	205.550	205.550
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		64.150	63.668	63.455
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		63.410	63.153	62.851
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		740	515	604
	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	12	913	9.727	25.453
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	13	913	9.727	25.453
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		913	9.727	25.453
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	гласис		
				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	20	4.693	5.234	5.633
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		114.724	88.608	91.011
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	14.053	15.746	15.361
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		14.053	15.746	15.361
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	15	18.381	5.932	6.799
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	26.227	12.910	9.883
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		26.227	12.910	9.883
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		24.824	23.148	23.634

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	напош		
				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	21.584	19.963	18.197
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	18	2.216	2.030	3.684
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	19	1.024	1.155	1.753
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	21	31.239	30.872	35.334
	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		390.030	372.787	391.102
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	134.724	110.188	100.729

у SRINJONICI

дана 18.5 2023 године

Законски заступник



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

Матични број 08234752

Шифра делатности 3811

ПИБ 100792579

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, СТАРИ ШОР 114

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		509.741	447.299
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		9.285	13.215
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		9.285	13.215
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		455.703	421.596
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		455.703	421.596
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		44.753	12.488
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		505.262	462.687
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	25	6.342	9.264
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	73.002	62.896
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	321.355	239.063
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		193.739	171.270
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		31.143	28.446
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		96.473	39.347
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	23.008	22.720
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	29	9	45
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	63.038	65.267
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	31	18.508	63.432

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		4,479	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			15,388
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	32	11,913	13,839
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		11,863	13,727
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		43	7
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		7	105
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	33	1,228	1,565
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1,130	1,443
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		8	5
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		90	117
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		10,685	12,274
	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	34	2,827	6,818
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	35	14,288	662
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	36		118
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	37	2,480	1,889
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		524,481	468,074
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		523,258	466,803
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1,223	1,271
	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		1,223	1,271

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	38	1.024	1.155
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	38	541	399
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	39	740	515
	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 СР ЧИГРЕВИЦА

дана 18.5 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).

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Javno komunalno preduzeće „ Komunalije “ iz Sremske Mitrovice je osnovano 28.03.1991.godine na osnovu Odluke i Rešenja o osnivanju Javno komunalnog preduzeća, od strane Skupštine Opštine Sremska Mitrovica, broj 023-17/91-02 , o čemu je izdato Rešenje Okružnog suda u Sremskoj Mitrovici br. FI 167/91 , broj Registarskog uložka 1-1314. Osnivač Preduzeća , Grad Sremska Mitrovica je sa 100 % učešćem u kapitalu.

Osnovna delatnost je odvoz i deponiranje smeća koji nije opasan , šifra 3811. Matični broj Preduzeća je 08234752 a Poreski identifikacioni broj 100792579. Sedište Preduzeća je u Sremskoj Mitrovici , ulica Stari Šor 114 .

Preduzeće ima u svom sastavu sledeće sektore:

- Sektor “Gradska čistoća” u okviru kojeg postoje dve Službe: Odvoz i deponiranje smeća i Održavanje voznog parka
- Sektor “ Održavanje higijene na javnim površinama” u okviru kojeg postoje dve Službe: Higijena grada i Mašinsko čišćenje i pranje grada
- Sektor “ Gradsko zelenilo “ u okviru kojeg postoje dve Službe: Održavanje zelenih površina i Ozelenjavanje zelenih površina
- Sektor “ Pogrebne usluge” u okviru kojeg postoje dve Službe: Prodavnica pogrebne opreme i Služba sahranjivanja i održavanja grobalja sa uslugama sahranjivanja
- Sektor “ Gradska pijaca “
- Sektor “ ZOO higijena”
- Sektor “ Parking servis “ u okviru kojeg postoje dve Službe: Služba naplate usluge parkiranja i Služba za usluge deponovanja i podizanja vozila
- Sektor “Administracije” u okviru kojeg postoje dve Službe: Služba opštih i pravnih poslova i Služba za ekonomske, finansijske i knjigovodstvene poslove.

Preduzeće je na dan 31. decembra 2022. godine na neodređeno vreme imalo 176 zaposlenih i 31. Decembra 2021. godine 176 zaposlenih.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti .

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja-računovodstvena regulativa

Priloženi finansijski izveštaji Preduzeća za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021).

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022 . godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 62/13 i 30/18), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za MSP počeli su da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji su se sastavljali na dan 31. decembra 2019. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/20). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Preduzeće je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Preduzeća iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Preduzeća.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Preduzeća , kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda. Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Preduzeća , kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine iznosi 20%.

3.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Preduzeća. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	Od 1,30 % do 5 %
OPREMA	
Proizvodna oprema	
Transportna sredstva	Od 12 % do 33,33 %
Računarska oprema	20 %
Nameštaj	14,30 %
Ostala oprema	Od 5 % -do 25 %

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište ne podleže obračunu amortizacije.

3.3. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- (c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

3.4. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Preduzeće je odabralo primenu Odeljka 11 - Finansijski instrumenti umesto alternativne mogućnosti primene Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

Finansijska sredstva

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Preduzeća uključuju: gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date pozajmice. Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalenti. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Preduzeća ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja. Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Preduzeća neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 180 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze, odmeravaju se po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Preduzeća, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.5. Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem. Ako uobičajene poslovne aktivnosti Preduzeća ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda društvo priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

3.6. Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće ocenjuje da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Preduzeća treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak. Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- (b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- (c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

3.7. Lizing

Klasifikacija Lizinga vrši se u skladu sa Odeljkom 20 Lizing MSFI za MSP i Zakonom o finansijskom lizingu. Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- (a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- (b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- (c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak i ako se vlasništvo ne prenosi;
- (d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- (e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu - na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Preduzeće zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva. Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Preduzeća. Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.8. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.9. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa Zakonom o radu. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

3.10. Tekući porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.11. Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobici na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

3.12. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća.

Preduzeće treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- (a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- (b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- (c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Preduzeća treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

3.13. Prihodi

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

3.15. Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji računovodstveno se obuhvataju korišćenjem metode stepena dovršenosti ili metode stepena izvršenja posla. Stepem izvršenja ugovora o izgradnji se utvrđuje metodom: pregled obavljenog posla.

Primeri troškova po osnovu ugovora o izgradnji koji se moraju isključiti prilikom obračuna stepena dovršenosti ugovora o izgradnji su:

- 1) troškovi koji se odnose na buduću aktivnost iz ugovora, kao što su troškovi materijala isporučenih na gradilište ili odvojeni za korišćenje po ugovoru, ali koji još nisu montirani, upotrebljeni ili primenjeni u okviru izvršavanja ugovora, osim ako ti materijali nisu proizvedeni specijalno za taj ugovor; i
- 2) avansna plaćanja podizvođačima za poslove koje trebaju da izvrše prema podugovoru.

U slučaju kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti:

- 1) prihod se priznaje samo za one nastale troškove po osnovu ugovora za koje je verovatno da će se nadoknaditi; i
- 2) troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kom su nastali.

Troškovi po osnovu ugovora za koje nije verovatno da će biti nadoknađeni, priznaju se odmah kao rashod.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

OPIS	Ulaganja u razvoj	Licence	Softver	Goodwill	Ostala NU	NU u pripremi	Avansi za NU	Ukupno
NABAVNA VREDNOST								
Stanje, na početku godine			5998					5998
Povećanja			1447					1447
Smanjenja								
Revalorizacija								
Stanje na kraju godine			7445					7445
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI								
Stanje, na početku godine			4859					4859
Amortizacija tekuće godine			308					308
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim NU								
Revalorizacija								
Stanje na kraju godine			5167					5167
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2022.			2278					2278
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.			1139					1139

Nabavna vrednost softvera je povećana za 1447 hiljade dinara po osnovu nadogradnje softvera i softverskog modula.

Nabavna vrednost softvera u 2022. godini je smanjena za 308 hiljade dinara po osnovu amortizacije.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>OPIS</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>NPO u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VREDNOST					
Stanje na početku godine	66.844	115043	230099		411.986
Povećanja		111	38755		38.866
Smanjenja			(1.286)		(1.286)
Revalorizacija			-		-
Stanje na kraju godine	66.844	115.154	267.568		449.566
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje na početku godine		49078	143589		192.667
Amortizacija tekuće godine		2.390	20310		22.700
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim OS			(1276)		(1.276)
Revalorizacija		-	-		-
Stanje na kraju godine		51.468	162.623		214.091
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2022.	66.844	63.686	104.945		235.475
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	66.844	68.315	86.509		219.318

Sadašnja vrednost opreme koju je Preduzeće uzelo u finansijski lizing iznosi RSD 36.719 hiljade.

U iznos nekretnina je uključena vrednost nekretnina koja nisu vlasništvo JKP Komunalije, već su u trajnom korišćenju. Vlasnik navedenih nekretnina je osnivač opština Sremska Mitrovica. Sve nekretnine evidentirane u poslovnim knjigama su u vlasništvu osnivača uz pravo korišćenja JKP Komunalija Sremska Mitrovica. Pravo korišćenja nekretnina je upisano u javnim knjigama katastra nepokretnosti. Po tome je zaključen ugovor broj.3893-1/2016 od 27.09.2016.

Nekretnine, postrojenja I oprema preduzeća nisu terećeni zalagama ni hipotekom kao instrumentom obezbeđenja urednog izmirenja obaveza.

Nabavna vrednost opreme je povećana za 38.755 hiljade dinara po osnovu novih nabavki, a koje se najvećim delom odnose na : donacije Ministarstva dva kamiona smečara i 245 kontejnera,server, motorne čistače I računare.

Nabavna vrednost opreme u 2022.godini je smanjena za 1.286 hiljada dinara po osnovu rashodovanja opreme.

6. ZALIHE

	2022.	2021.
Materijal	13713	12323
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba	1835	1521
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	210	39
Minus: ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	15758	13883

Zalihe materijala i robe su vrednovane po nabavnoj vrednosti. U toku godine nije bilo zastarelih zaliha. Preduzeće nema zalihe koje su date kao garancija za izmirenje obaveza.

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2022.	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	160647	198238
Minus: ispravka vrednosti	96141	96872
Stanje na dan 31. decembra	64506	101366

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2022.	2021.
RSD	64506	101366
EUR	550	862
Druge valute (navesti ako je primenljivo)		

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2022.	2021.
Stanje na dan 1. januara	96872	114423
Dodatna ispravka vrednosti	14288	662
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja		
Naplaćena ispravljena potraživanja	2827	6818
Isknjižavanje	12192	11395
Stanje na dan 31. decembra	96141	96872

Potraživanja po osnovu prodaje za uslugu odvoza i deponovanja otpada su kamatonosna a potraživanja za ostale usluge su nekamatonska.

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši za sva potraživanja kod kojih je rok za naplatu prošao više od 60 dana. Predlog o ispravci potraživanja donosi popisna komisija, a konačnu odluku donosi nadzorni odbor.

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	4089	4022
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Potraživanja za kamatu	42229	
Potraživanja od zaposlenih	140	124
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje		
Potraživanja od državnih organa i organizacija	3117	4272
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	611	401
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	12	50
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Razgraničeni PDV iz prethodnog perioda po opštoj stopi	2090	1047
Razgraničeni PDV iz prethodnog perioda po posebnoj stopi	1035	7
Stanje na dan 31. decembra	53323	9923

9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022.	2021.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	345	345
Stanje na dan 31. decembra	345	345

Ostali kratkoročni finansijski plasmani iskazani su na dan 31.12.2022.godine

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2022.	2021.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	16414	24743
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		

Blagajna	97	121
Devizni račun	242	357
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. decembra	16753	25221

11. KAPITAL

(a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Preduzeća kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD 80060/2013 od 19.07.2013. godine) iznosi 191.004 hiljade dinara. Razlika od 14 miliona dinara nastala je prilikom procene izvršene 2013.godine od strane preduzeća Factis. U bilansu stanja je iskazan ukupan iznos od 205.550 hiljada dinara.

12. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
<i>Finansijski kredit od:</i>		
- banaka u zemlji		
- banaka u inostranstvu		
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji		
- dobavljača u inostranstvu		
Ostali dugoročni krediti-finansijski lizing	913	9727
Ukupno dugoročni krediti	913	9727

Dospeće dugoročnih kredita:

	2022.	2021.
Između 1 i 2 godine		
Između 2 i 5 godina	913	9727
Preko 5 godina		
Stanje na dan 31. decembra	913	9727

Knjigovodstvena vrednost kredita Preduzeća izražena je u sledećim valutama:

	2022.	2021.
RSD	913	9727
EUR	8	83

13. OBAVEZE PO OSNOVU FINANSIJSKOG LIZINGA

	2022.	2021.
Lizing kuća A		
SOGLEASE		492
INTESA LEASING		5646
UNI CREDIT LEASING	913	3589
Stanje na dan 31. decembra	913	9727

Obaveze po finansijskom lizingu - minimalna plaćanja zakupa su prikazana u sledećoj tabeli:

	2022.		2021.	
	Sadašnja vrednost	Buduća vrednost	Sadašnja vrednost	Buduća vrednost
Do 1 godine				
Od 1-5 godina	906	7	9533	194
Preko 5 godina				
Stanje na dan 31. decembra	906	7	9533	194

Razlika između buduće vrednosti minimalnih plaćanja lizinga i njihove sadašnje vrednosti predstavlja kamatu sadržanu u ratama zakupa.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga se otplaćuju na period od 36 do 60 meseci i uz kamatnu stopu koja se kreće u rasponu od 4,75% do 7,25%. Kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveza po osnovu finansijskog lizinga, Preduzeće je dostavilo menice.

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	14053	15746
Stanje na dan 31. decembra	14053	15746

a) Ostale kratkoročne obaveze se odnose na deo dugoročnih obaveza po osnovu finansijskog lizinga koje dospevaju u periodu od jedne godine.

15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. Decembar 2022. godine iznose RSD 18.381 hiljada i najvećim delom se odnose na uplate kupaca za pogrebne usluge, za zakup tezgi i lokala na pijaci (31. decembar 2021. godine RSD 5.932 hiljada).

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2022.	2021.
Obaveze prema dobavljačima	26227	12910
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	26227	12910

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 45 dana.

Rukovodstvo Preduzeća smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
Zarade i naknade zarada, bruto	19028	17474
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto	611	401
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		

Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1366	1019
Ostale obaveze	30	1069
Obaveze po osnovu komisione I konsignacione prodaje	549	
Stanje na dan 31. decembra	21584	19963

18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2022.	2021.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV	1338	2030
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	878	
Stanje na dan 31. decembra	2216	2030

19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

	2022.	2021.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1024	1145
Stanje na dan 31. decembra	1024	1145

20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze za 2022.godinu iznose 4.693 hiljada dinara, dok su u 2021.godini iznosile 5.234 hiljada dinara

21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022.	2021.
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda	31239	30872
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Stanje na dan 31. decembra	31239	30872

Obračunati prihodi budućeg perioda odnose se na unapred naplaćene zakupe za održavanje grobnog mesta i grobnica.

22. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022.

Potraživanja nisu usaglašena 0,99% . Sve obaveze su usaglašene.

24a. Usaglašavanje potraživanja

Usaglašavanje potraživanja prikazano je u sledećoj tabeli:

Ukupan broj potraživanja	Ukupan broj neusaglašenih potraživanja	Ukupan iznos potraživanja	Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja	Procenat neusaglašenih potraživanja
1	2	3	4	br.4/br3.
1921	7	15.794.756,44	157.315,02	0,99%

24b. Usaglašavanje obaveza

Usaglašavanje obaveza prikazano je u sledećoj tabeli:

Ukupan broj obaveza	Ukupan broj neusaglašenih obaveza	Ukupan iznos obaveza	Ukupan iznos neusaglašenih obaveza	Procenat neusaglašenih potraživanja
1	2	3	4	br.4/br3.
245	0	41.193.296.85	0	0%

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2022.	2021.
Vanbilansna aktiva I pasiva	134724	110188
Ukupno:	134724	110188

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na sredstva uzeta na finansijski lizing , investicione nekretnine, potraživanja za zakup grobnih mesta i potraživanja za parking karte.

24. POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe	9285	13215
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	455.703	421596
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	35413	2496
Drugi poslovni prihodi	9340	9992
Za godinu	509741	447299

Drugi poslovni prihodi se najvećim delom odnose na zakup lokala I tezgi na pijaci.

25. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u 2022. godini je iznosila RSD 6.342 hiljada (2021: RSD 9.264 hiljada).

26. TROŠKOVI MATERIJALA , GORIVA I ENERGIJE

	2022.	2021.
Troškovi materijala	18733	16692
Troškovi ostalog materijala (režijskog)		
Troškovi rezervnih delova	21820	21759
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Troškovi goriva I energije	32449	32449
Za godinu	73002	62896

27. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	193739	171270
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	31143	28446
Troškovi naknada po ugovoru o delu	55	47
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	22609	20938
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2265	2280
Troškovi angažovanja radnika preko agencije	52575	
Ostali lični rashodi i naknade	18969	16082
Za godinu	321355	239063
Broj zaposlenih	252	210

28. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2022.	2021.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	308	249
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	22700	22471
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Za godinu	23008	22720

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2022.	2021.
Obezvredjenje nekretnina		30
Obezvredjenje postrojenja i opreme	9	15
Za godinu	9	45

30. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Transportne usluge	2518	2886
Usluge održavanja	13520	12528
Zakupnine	2792	648
Troškovi sajmova		

Reklama i propaganda		3627	3166
Troškovi istraživanja			
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju			
Troškovi ostalih usluga		40581	46039
Za godinu		63038	65267

Troškovi ostalih usluga obuhvataju troškove deponovanja smeća, troškove održavanja javne rasvete i troškove za održavanje plaže.

31. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

		2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga		10744	56586
Troškovi reprezentacije		2374	1901
Troškovi premije osiguranja		1041	996
Troškovi platnog prometa		1448	1225
Troškovi članarina		194	194
Troškovi poreza		859	701
Troškovi doprinosa		350	315
Ostali nematerijalni troškovi		1498	1514
Za godinu		18508	63432

Ostali troškovi neproizvodnih usluga podrazumevaju usluge video nadzora i telefonske usluge.

Ostali nematerijalni troškovi podrazumevaju ddd usluge i takse.

32. FINANSIJSKI PRIHODI

		2022.	2021.
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica			
Prihodi kamata		11863	13727
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule		43	7
Ostali finansijski prihodi		7	105
Za godinu		11913	13839

Prihodi od kamata se odnose na kamate za neblagovremeno plaćanje računa za odvoz i deponovanja smeća kao i pozitivne kursne razlike po novčanim sredstvima u stranoj valuti.

33. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	1130	1443
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	8	5
Ostali finansijski rashodi	90	117
Za godinu	1228	1565

Ostali finansijski rashodi podrazumevaju troškove za obrade ugovora o finansijskom lizingu, naknade za izveštaj kreditnog biroa i naknade za izdavanje potvrde.

34. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2827	6818
Za godinu	2827	6818

35. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	14288	662
Za godinu	14288	662

Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja se odnose na indirektan otpis potraživanja od kupaca, od fizičkih lica u iznosu od 9.186.620,52 dinara i pravnih lica u iznosu od 5.102.033,62 dinara na osnovu odluke Nadzornog odbora br.981-1/23 od 23.03.2023.godine.

36. OSTALI PRIHODI

	2022.	2021.
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od naknade štete		118
Ostali nepomenuti prihodi		
<i>Svega ostali prihodi</i>		
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha		
- ostale imovine		
<i>Svega prihodi od usklađivanja vrednosti</i>		
Za godinu		118

37. OSTALI RASHODI

	2022.	2021.
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		61

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	2480	1128
<i>Svega ostali rashodi</i>		
- zaliha materijala i robe		
- ostale imovine		
<i>Svega rashodi po osnovu obezvređenja imovine</i>		
Za godinu	2480	1189

Ostali nepomenuti rashodi obuhvataju donacije , sponzorstvo ,sportske aktivnosti I naknada štete drugim licima.

38. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2022. I 2021. godinu su sledeće:

	2022.	2021.
Poreski rashod perioda	1024	1155
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	541	399
Za godinu	483	756

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

(a) Raspodela dobiti

Ukupan neto dobitak iznosi 740.311,22 dinara. Preduzeće vlasnicima kapitala raspodeljuje 50% dobiti u ukupnom iznosu od 370.155,61 dinara.

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

Do datuma odobravanja finansijskih izveštaja, poslovne aktivnosti društva su tekle uobičajenim tokom. Nije bilo prodaje imovine, kao ni promena u naplati potraživanja I izmirenju obaveza, a koje nisu uobičajene za poslovanje društva u prethodnim periodima. Finansijski izveštaji su odobreni dana 24.03.2023. godine.

40. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. Decembra 2022. godine i 31. Decembra 2021. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

		U RSD	
	2022.		2021.
EUR	117,3224		117,5821

U Sremskoj Mitrovici

Dana 18.05.2023.

Direktor JKP Komunalije

Radoslav Jevremović dipl.ek.

