



AUDITING

Preduzeće za reviziju i
računovodstvene usluge

36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771
web site: www.auditing.co.rs; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

**ЈКП "КОМУНАЛАЦ"
ЧАЧАК**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2022. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

16.06.2023. године

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора

Финансијски извештаји

Биланс стања

Биланс успеха

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа

Прилог: Изјава руководства



ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА
ЈКП "КОМУНАЛАЦ", Улица Николе Тесле 42
ЧАЧАК

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈКП "КОМУНАЛАЦ" ЧАЧАК (у даљем тексту "Предузеће") који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте корекција по питањима која су наведена у пасусу основе за квалификовано реизорско мишљење, приложени финансијски извештаји Предузећа састављени на дан 31. децембра 2022. године, истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај, резултате његовог пословања, као и обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје, за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за ревизију

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше квалификовано мишљење.

Основа за квалификовано мишљење

Предузеће је вршило процену вредности имовине и капитала на дан 01.01.2021. године, од стане независног проценитеља, што је детаљније обелодањено у Напомени 6 уз финансијске извештаје. По овој процени Предузеће је у пословним књигама кориговало упоредне податке на дан 31.12.2020. године, чиме је извршило повећање вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 59.488 хиљада динара уз истовремено повећање вредности позитивних ревалоризационих резерви за позитивне ефекте процене фер вредности, за износ од 50.449 хиљада динара (веза напомена 14 уз финансијске извештаје), повећање вредности инвестиционих некретнина за износ од 31.179 хиљада динара уз истовремено повећање нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 31.315 хиљада динара за позитивне ефекте процене фер вредности, смањење вредности некретнина, постројења и опреме за износ од 19.765 хиљада динара уз истовремено повећање непокривеног губитка из ранијих година за износ од 15.074 хиљада динара за негативне ефекте процене фер вредности и смањење основног капитала за износ од 4.691 хиљада динара, по основу искњижавања средстава која нису у власништву Предузећа. Повећање вредности некретнина постројења и опреме укључује износ од 19.265 хиљада динара који се односи на позитивне ефекте процене фер вредности грађевинских објеката које је Предузеће евидентирало у пословним књигама као средства ван употребе, с обзиром да исте не користи за обављање своје делатности и за које је обуставило обрачун амортизације. Напред наведени ефекти процене фер вредности ове имовине, за потребе финансијског извештавања нису у потпуности евидентирани у складу са релевантим рачуноводственим стандардима. Осим тога, овакав начин вредновања некретнина, постројења и опреме одступа од усвојених рачуноводствених политика Предузећа које су биле у примени приликом састављања финансијских извештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године, и од нових рачуноводствених политика које су примењене за састављање финансијских извештаја на дан 31.12.2022. године, с обзиром да је овим рачуноводственим политикама дефинисано да се некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине се након почетног признавања одмеравају по набавној вредности.

(наставља се на следећој страни)

Основа за квалификовано мишљење (наставак страна 2)

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 171/2 дана 28.02.2022. године којом се усваја Извештај о процени вредности имовине и капитала Предузећа на дан 01.01.2021. године, детаљније описане у ставу један основе за квалификовано мишљење, да ће се на основу ове процене извршити промена основног капитала у регистру Агенције за привредне регистре и то, као уписан и унет новчани капитал у износу од 48.718 хиљада динара и уписани и унет неновчани капитал у износу од 86.256 хиљада динара, уз претходно прибављену сагласност оснивача, Скупштине града Чачак. До датума састављања извештаја ревизора у регистар Агенције за привредне регистре није вршена промена основног капитала и уписан основни капитал износи 4.857 хиљада динара.

У Напомени 10 уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило потраживања од купаца у износу од 288.750 хиљада динара бруто, кумулирану исправку вредности у износу од 207.547 хиљада динара и нето потраживања у износу од 81.203 хиљада динара. Предузеће је у текућој години извршило промене у примени међународних рачуноводствених стандарда преласком на примену пуних МРС уместо МСФИ за МСП, при чему је обезвређење потраживања на крају 2022. године по први пут вршило у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти. Приходи и расходи по основу усклађивања вредности потраживања обелодањени су у Напоменама 31 и 32 уз финансијске извештаје. Услед недостатка потпуно поузданих неопходних информација и података, нисмо били у могућности да прибавимо ревизорске доказе на основу којих би сигурношћу подржали и потврдили исказани износ исправке вредности потраживања од купаца и самим тим нисмо у могућности да потврдимо исказани нето износ потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године. Уз то, Потраживања од купаца, умањена су за износ од 5.484 хиљада динара, који представља "обрнута" потражна салда, појединачно мањих ставки. На основу спроведених процедура ревизије нисмо били у могућности да проценимо утицај наведеног питања на приложене финансијске извештаје.

Скретање пажње

Према члану 107 Колективног уговора, Предузеће има обавезу да запосленима исплати јубиларну награду на основу износа просечне месечне зараде у ЈКП Комуналац, остварене и исплаћене у претходном месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда и то: 1) за 10 година рада у висини 1 просечне зараде, 2) за 20 година рада у висини 1,5 просечне зараде, 3) за 30 година у висини 1,75 просечне зараде и 4) за 40 година у висини 2 просечне зараде. Приложени финансијски извештаји не садрже резевисања за накнаде запосленима по основу јубиларних награда, као ни по основу отпремнина, на дан 31. децембра 2022. године, што одступа од захтева МРС 19 – Примања запослених.

У Напомени 9 уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило да је у оквиру обртне имовине на билансној позицији залиха евидентирало повећање ситног инвентара, у износу од 48.606 хиљада динара, од чега се на примљене донације одосни износ од 48.092 хиљаде динара. По основу примљених донација, Предузеће је у пословним књигама евидентирало 15.164 пластичних канти капацитета 240 литара, из овог проистиче да је цена по једној канти 3.171,46 динара. Споразум о примогредаји опреме бр. 401-00-613.16/19.05 од 19.01.2023. године, члан 2 дефинише количине, а члан 3 начин еиховог евидентирања, у коме стоји да је Предузеће у обавези да у својим пословним књигама опрему (која укључује и канте) из члана 2 евидентира као дуготрајну имовину. У погледу калсификације ових средстава јављају се оступања евиденција Предузећа и одредби наведеног споразума, с обзиром да су канте евидентиране у оквиру обртне имовине.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Предузеће је у складу са Законом о порезу на добит правних лица, у обавези да састави и преда Порески биланс најкасније до краја јуна 2023. године. До дана издавања овог извештаја, Предузеће није предало ревизији Порески биланс и Пореску пријаву, те се у том смислу не можемо изјаснити о евентуалним корекцијама обавеза за порез на добит које могу проистећи по сачињавању Пореског биланса и Пореске пријаве, који ће бити предати пореској управи.

(наставља се на следећој страни)

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по професионалном просуђивању ревизора од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. У контексту наше ревизије финансијских извештаја и у формирању нашег мишљења о њима, нисмо се посебно изјашњавали о кључним ревизорским питањима, већ о финансијским извештајима у целини.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање процесом финансијског извештавања

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ, као и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ИСА стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

(наставља се на следећој страни)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности.
- Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, ми у свом извештају скрећемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, модификујемо своје мишљење.
- Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање, између осталог, о планираном обиму и времену ревизије и значајним ревизијским налазима, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, наш рад је усклађен са релевантним етичким захтевима у погледу независности и са лицима овлашћеним за управљање разматрамо све односе и остала питања за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Партнер који је ангажован у ревизији на основу које је састављен овај извештај независног ревизора је др Марина Гавриловић.

У Врњачкој Бањи, 16.06.2023. године

др Марина Гавриловић
Лиценцирани овлашћени ревизор и директор
"AUDITING" d.o.o.
Vrnjačka Banja

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07181655	Шифра делатности 3811	ПИБ 101109285
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА, ЧАЧАК		
Седиште ЧАЧАК, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ 42		

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 31.12. 2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		364.617	305.119	301.179
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		807	1.209	1.458
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	807	1.209	1.458
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	359.294	297.150	286.613
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	96.690	95.252	96.472
023	2. Постројења и опрема	0011	6	204.161	161.862	154.511
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	33.778	33.778	35.135
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	24.665	6.258	495
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема илагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7 и 8	4.516	6.760	13.108

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		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7 8	4.516	6.760	13.108
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		150.675	89.502	90.282
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	52.403	4.885	3.018
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	51.723	4.388	2.702
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	680	497	316
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	81.203	81.033	83.253
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	81.203	81.033	83.253
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

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		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	3.463	1.417	2.169
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	3.084	1.038	1.790
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	11	379	379	379
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	13.001	1.683	1.800
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	605	484	42
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		515.292	394.621	391.461
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		196.609	192.046	200.376
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	208.365	207.318	202.267
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	134.975	134.975	134.975
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

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		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
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	14	50.449	50.449	50.449
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	71.511	70.844	66.218
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	68.942	64.094	64.094
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	2.569	6.750	2.124
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14	48.570	48.950	49.375
350	1. Губитак ранијих година	0413	14	48.570	48.950	49.375
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		66.227	75.495	62.142
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	32.593	34.965	21.482
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15	19.472	20.156	16.132
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	15	13.121	14.809	5.350
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	33.634	32.659	40.660
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	16	33.634	32.659	40.660
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

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		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	17	0	7.871	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	18	5.933	6.574	11.494
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		234.767	105.234	115.558
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	25.619	17.290	18.434
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	19	25.619	17.290	18.434
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	20	4.861	4.225	3.905
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		75.047	73.343	74.469
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	21	75.047	73.343	74.469
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		9.764	10.376	12.700

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	22	9.003	8.586	12.225
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23	417	1.002	475
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	24	344	788	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	25	119.476	0	6.050
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		515.292	394.621	391.461
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	26	196.609	192.046	200.376

у Чачку _____
 дана 28.02. 20 23. године

Законски заступник



 КОМУНАЛАЦ
 ЧАЧАК

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 07181655	Шифра делатности 3811	ПИБ 101109285
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА ЧАЧАК		
Седиште ЧАЧАК, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ 42		

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	27	512.163	470.293
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27	456.038	422.216
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	456.038	422.216
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	27	56.125	48.077
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		509.533	473.665
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	28	63.325	44.400
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		287.724	271.161
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	28	189.834	181.218
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	28	30.658	30.173
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	28	67.232	59.770
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	28.026	24.705
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	28	0	1.357
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	96.893	87.821
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	28	1.340	15.582
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	32.225	28.639

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.630	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	3.372
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	29	10.041	8.543
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	29	9.915	8.542
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	29	126	1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	30	3.150	1.795
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	30	3.146	1.794
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	30	4	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		6.891	6.748
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	31	0	8.555
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	32	8.169	15.419
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	33	5.440	9.294
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	34	2.810	5.018
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		527.644	496.685
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		523.662	495.897
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.982	788
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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	35	0	2.243
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		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.982	3.031

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		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	36	2.053	1.201
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	36	640	4.920
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.569	6.750
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у Чачку _____ дана		Законски заступник 
28.02. _____ 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).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ**

ЈКП "КОМУНАЛАЦ" ЧАЧАК

Чачак 28.02.2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Пун назив Предузећа: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА "КОМУНАЛАЦ" ЧАЧАК

Седиште Предузећа је у улици Николе Тесле 42 у Чачку.

Предузеће је основано решењем од стране Народног одбора општине Чачак 1961.г ,а последња регистрација је 18.02.2006.год.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101109285
Матични број: 07181655

Делатност Предузећа је 3811 - сакупљање отпада који није опасан.

Величина - мало правно лице.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019, 44/2021).

ЈКП Комуналац примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, Тумачења која даје Комитет за тумачења међународног финансијског извештавања и Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја (даље: Међународни стандарди финансијског извештавања), почев од 01. јануара 2022. године.

2.2. Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2021. године.

За претходну годину која чини упоредне податке Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја примењивало Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

2.4. Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

На основу члана 48. Статута ЈКП „Комуналац“ Чачак (“Службени лист града Чачак“, бр. 8/2016 и 19/2017), чл. 2, 8. и 24. (или 25. или 26) Закона о рачуноводству (даље: Закон) и члана Правилника о рачуноводству ЈКП „Комуналац“ Чачак, Надзорни одбор ЈКП „Комуналац“ Чачак дана 31.01.2023. године Одлуком бр. 188/7 -1, усвојио је рачуноводствене политике које се примњују на састављање финансијских извештаја за 2022. годину и даље.

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Учинци промена курсева стране валуте

Пословне промене настале у страном валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страном валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

3.4.Признавање

Општи услови за признавање средстава су:

- да ЈКП „Комуналац“ Чачак – у даљем тексту: Предузеће, контролише средство,
- да му по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати поуздано самерљиве економске користи и
- да трошак набавке средства Предузеће може поуздано да утврди.

У стална средства која се калкулативно отписују сврставају се она чија је појединачна вредност већа од 30.000,00 дин. За истоврстна средства која се заједно користе појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних средстава.

Руководилац сектора за финансијске послове Предузећа у случају када се део средства даје у закуп одређује да ли постоје услови да се средство обрачунски подели на два средства: једно које се даје у закуп и које ће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине и друго које користи Предузеће и које неће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине.

Руководилац сектора за финансијске послове у случају када се део средства даје у закуп одређује да ли је део средства који Предузеће користи релативно безначајан, или није, и сходно томе одређује да ли се ради о инвестиционој некретнини или некретнини коју Предузеће користи.

У случају постојања додатних услова у уговору о закупу, као што је на пример пружање додатних услуга закупцу од стране Предузећа Руководилац сектора за финансијске послове одређује да ли се ради о релативно безначајној компоненти уговореног закупа и сходно томе одређује да ли се ради о инвестиционој некретнини или некретнини коју Предузеће користи.

Руководилац сектора за финансијске послове) одлучује да ли су испуњени услови за признавање неких резервних делова као опреме.

Остали додатни посебни услови за признавање средстава примењују се коришћењем одредаба релевантних Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извештавања, Тумачења која даје Комитет за тумачења међународног финансијског извештавања и Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја (даље: Међународни стандарди финансијског извештавања).

За тумачење постојања додатних услова за признавање средстава у Предузећу задужује се Руководилац сектора за финансијске послове.

Накнадно признавање издатака у вези са средствима ради се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања, с тим да је лице повезано са средством или лице одговорно за настале издатке у вези са средством дужно да на захтев Службе рачуноводства писмено извести ту службу о типу промена на средству, а поготову о томе да ли се ради о радовима на средству који имају карактер текућег редовног одржавања и да ли је радовима повећан обим претходно процењених користи од средства.

Престанак рачуноводственог признавања средства ради се у условима када није испуњен један или више општих услова за признавање средства наведених у ставу 1. овог пасуса.

Услови за признавање рачуноводствених обавеза: Општи услови за признавање рачуноводствених обавеза су:

- да Предузеће има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја,
- да се висина обавезе може поуздано измерити и
- да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Предузећа.

О постојању изведене обавезе Директор Предузећа) у писаној форми извештава Службу рачуноводства. Додатни посебни услови за признавање обавеза примењују се коришћењем одредаба релевантних Међун ародних стандарда финансијског извештавања. За тумачење постојања додатних услова за признавање обавеза у Предузећу задужује се Руководилац сектора за финансијске послове.

3.5. Вредновање билансних позиција

3.5.1. Нематеријална средства

При почетном признавању набављеног нематеријалног средства у случају одложеног плаћања Руководилац сектора за финансијске послове се задужује да утврди цену нематеријалног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке нематеријалног средства.

Вредновање нематеријалних средстава након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 38 Нематеријална имовина.

За обрачун амортизације нематеријалних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања.

Преостали век коришћења појединачно за свако нематеријално улагање утврђује Руководилац сектора за финансијске послове на основу релевантне документације (која се обавезно мора доставити у рачуноводство Предузећа). Он је дужан да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења нематеријалног средства.

У случају да се преостали век коришћења нематеријалног средства не може утврдити на основу релевантне документације која је достављена у рачуноводство Предузећа, Руководилац сектора за финансијске послове је дужан да тај податак прибави од одговарајућег руководиоца у Предузећу (који је дужан да на захтев Руководиоца сектора за финансијске послове достави одговарајуће податке).

У случају постојања нематеријалних средстава са неограниченим роком употребе за која се не обрачунава амортизација задужује се Руководилац сектора за финансијске послове да провери њихову обезвређеност.

Утврђивање губитака по основу импаритета нематеријалних средстава регулисано је чланом 12. овог правилника.

3.5.2. Инвестиционе некретнине

При почетном признавању набављене инвестиционе некретнине у случају одложеног плаћања Руководилац сектора за финансијске послове се задужује да утврди цену инвестиционе некретнине за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке инвестиционе некретнине.

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 40 Инвестиционе некретнине.

За обрачун амортизације инвестиционих некретнина примењује се метода пропорционалног отписивања.

Преостали век коришћења и остатак вредности појединачно за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђује Комисија коју формира Директор Предузећа. Комисија је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу

преосталог века коришћења инвестиционе некретнине. Директор Предузећа може ове послове поверити лицу или институцији која се бави проценом вредности некретнина.

Утврђивање губитака по основу импаритета посебно је дефинисано овим правилником.

3.5.3. Земљиште и грађевински објекти (осим земљишта и грађевинских објеката сврстаних у инвестиционе некретнине), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су сврстани у инвестиционе некретнине), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава, укључујући и плодносна биолошка средства (даље: основна средства) у случају одложеног плаћања Руководилац сектора за финансијске послове се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Руководилац сектора за финансијске послове одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и рестаурирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања).

Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који Руководилац сектора за финансијске послове може донети одлуку да се групно отписује.

Праг значајности за остатак вредности утврђује се у износу од 10.000,00 дин.

Податак о процењеном преосталом веку употребе средства у Предузећу на дан преласка на МСФИ, као и на дан стављања средства у употребу (када су у питању средства набављена након тог дана) обезбеђује руководиоца сектора у којем средство се налази то средство. Ова лица су дужна да на дан 31.12. сваке године провере да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Предузећу врши се појединачно за свако средство. Руководилац сектора за финансијске послове може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано посебно је дефинисано овим Правилником.

3.5.4. Дугорочна финансијска средства

Дугорочна потраживања накнадно се вреднују по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе. Руководилац сектора за финансијске послове одређује висину ефективне каматне стопе.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 10. овог правилника.

3.5.5. Залихе

Почетно вредновање залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа сем пољопривредних производа (даље: залихе) врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања.

При почетном признавању залиха у случају одложеног плаћања Руководилац сектора за финансијске послове се задужује да утврди готовинску цену залиха и на основу ње трошкове финансирања набавке залиха.

Накнадно вредновање излаза са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена.

Кључеве" који се користе за распоређивање трошкова при састављању калкулација цена коштања предлаже Руководилац сектора за техничке послове а усваја Надзорни одбор. Кључеви се утврђују најкасније 30 дана пре датума биланса и за наредни биланс стања мењају се само ако се битно промене околности које на њих утичу.

3.5.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате потраживања од субјекта у стечају, односно ликвидацију, презадужености, као и у случају отуђења имовине, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, застарелости, судског решења, акта управног органа утврђује се појединачно на основу расположиве документације.

За остала каткорочна потраживања ненаплаћена на датум биланса утврђује се износ очекиване ненаплативости на основу података о ненаплативости таквих потраживања из претходна три извештајна периода, уз потребне корекције због промене околности. Подаци о ненаплативости се утврђују засебно за потраживања по основу закупа, потраживања од привреде и потраживања од грађана.

За ове потребе наведена потраживања се групишу у следеће групе:

- недоспела потраживања,
- 1-30 дана након доспећа,
- 31-60 дана након доспећа,
- 61-90 дана након доспећа,
- 91-150 дана након доспећа,
- 151-180 дана након доспећа,
- 181-365 дана након доспећа и
- преко 365 дана након доспећа.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога Финансијске службе и сагласности Руководиоца Сектора пословних финансија доноси Директор Предузећа.

Финансијска служба је дужна да првог радног дана у недељи достави Сектору за правне и опште послове Предузећа, списак свих дужника Предузећа. Сектор за правне и опште послове је дужан да истог дана по објављивању на сајту Агенције за привредне регистре Службу финансијске оперативе и Сектор за комерцијалне послове писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Финансијске службе и сагласности Руководиоца Сектора пословних финансија, доноси Надзорни одбор.

3.5.7. Поступање са трошковима позајмљивања

Са трошковима позајмљивања поступа се у складу са поступком предвиђеним МРС 23 Трошкови позајмљивања.

3.5.8. Државно додељивање

Предузеће за признавање и вредновање условљених државних додељивања примењује капитални приступ прописан МРС 20 Државно додељивање и обелодањивање државне помоћи.

Добијена стална средства се признају по фер вредности, а износ условљеног државног додељивања се почетно признаје на рачуну пасивног временског разграничења.

Накнадно укидање пасивног временског разграничења и признавање прихода по основу условљених државних додељивања спроводи се паралелно и у сразмери са обрачуном амортизације сталних средстава која су добијена (или финансирана) из условљеног државног додељивања.

3.5.9. Утврђивање губитака због обезвређења

Руководилац сектора за финансијске послове утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 Умањење вредности средстава, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати. Јединице које "стварају готовину" у Предузећу су:

- РЈ Чистоћа,
- РЈ Одржавање,
- РЈ Јавна хигијена,
- РЈ Пијаца,
- РЈ ЗОО Хигијена.

Критеријуме за класификовање средстава у јединице које "стварају готовину" одређује Руководилац сектора за финансијске послове.

3.5. 10. Процењивање резервисања

Руководилац сектора за финансијске послове је задужен да обезбеди релевантне податке за признавање, престанак признавања, коришћење и процену висине резервисања.

За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се Сектор за правне и опште послове Предузећа да на захтев Руководиоца сектора за финансијске послове пружи рачуноводству неопходне податке.

За потребе процене резервисања за гаранције обавезује се Сектор за техничке послове да на захтев Руководиоца сектора за финансијске послове пружи рачуноводству неопходне податке.

3.5.11. Процењивање осталих ставки

Руководилац сектора за финансијске послове) процењује значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, активних и пасивних временских разграничења и других ставки и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

3.5.12. Обелодањивања

Руководилац сектора за финансијске послове је дужан да у складу са захтевима свих релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима Предузећа.

3.5.13. Исправка материјално значајних грешака

Праг материјалности за грешке из претходних извештајних периода је 3% пословног прихода извештајног периода у којем је грешка настала. Коначно одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши Руководилац сектора за финансијске послове. Он одређује и да ли је и до ког извештајног периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

3.5.14. Начин обухватања ефеката промене рачуноводствених политика

Руководилац сектора за финансијске послове процењује да ли је ретроактивна промена рачуноводствене политике изводљива.

4. ЕФЕКТИ КОРЕКЦИЈА УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА

БИЛАНС СТАЊА

	У хиљадама динара		
	Пре корекције 31.12.2021.	После корекције 01.01.2022.	Ефекти корекција
П А С И В А			
Нераспоређени добитак текуће године	1.902	6.750	4.848
одложене пореске обавезе	11.422	6.574	(4.848)
Укупан ефекат корекције на пасиву			

БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара		
	Пре корекције 31.12.2021.	После корекције 01.01.2022.	Ефекти корекција
Одложени порески приходи периода	72	4.920	4.848
Нето добитак	1.902	6.750	4.848

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара		
	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност на почетку године	880	1.606	2.486
Кориговано почетно стање	880	1.606	2.486
Смањења:		409	409
Расход, продаја и друго		409	409
Стање на крају године	880	1.197	2.077
Кумулирана исправка вредности на почетку године	408	869	1.277
Кориговано почетно стање	408	869	1.277
Повећања:	88	140	228
Амортизација	88	140	228
Смањења:		235	235
Расход, продаја и друго		235	235
Стање на крају године	496	774	1.270
Нето садашња вредност:			
31.12.2022. године	384	423	807
31.12.2010. године	472	737	1.209

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА на дан 31.12.2021 године – УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

	У хиљадама динара				
	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Некретности, постројења и опрема у припреми
Набавна вредност на почетку године	1.903	236.319	321.033		715
Корекције почетног стања	4.516	(146.266)	(166.522)	35.135	
Кориговано почетно стање	6.419	90.053	154.511	35.135	715
Укупна повећања		1.667	31.083		5.763
Набавка директно од добављача		1.667	31.083		5.763
Укупна смањења			2.163		
Продаја у току године			2.163		
Набавна вредност на крају године	6.419	91.720	183.431	35.135	6.478
Кумулирана исправка вредности на почетку године		177.170	166.869		220
Корекције почетног стања		(177.170)	(166.869)		
Кориговано почетно стање					220
Укупна повећања		2.887	21.569	1.357	
Амортизација		2.887	21.569	1.357	
Кумулирана исправка вредности на крају године		2.887	21.569	1.357	220
Нето вредност: 31. децембар 2021. године	6.419	88.833	161.862	33.778	6.258
31. децембар 2020. године	6.419	90.053	154.511	35.135	495
Набавна вредност на почетку године 31.01.2022.	6.419	91.720	182.965	33.778	6.258
Кориговано почетно стање	6.419	91.720	182.965	33.778	6.258
Укупна повећања		4.406	67.305		90.371
Набавка директно од добављача		4.406			
Донације			67.305		90.371
Укупна смањења			176		71.468
Активирање			0		71.468
Обезвређење - веза 582			176		
Набавна вредност на 31.12.2022.	6.419	96.126	250.094	33.778	25.161

Кумулирана исправка вредности на почетку године 01.01.2022,	2.887	21.103			23.990
Кориговано почетно стање	2.887	21.103		0	23.990
Укупна повећања	2.969	24.829		495	28.293
Амортизација	2.969	24.829			27.798
Обезвређење				495	495
Кумулирана исправка вредности на крају године 31.12.2022.	5.856	45.932	0	495	52.283
Нето вредност: 31. децембар 2022. године	6.419	90.271	204.161	33.778	24.665
31. децембар 2021. године	6.419	88.833	161.862	33.778	6.258
					297.150

На захтев оснивача, Предузеће је вршило процену имовине и капитала коју је евидентирало у пословним књигама на дан 31.12.2020. године. Процену фер вредности имовине и капитала израдило је друштво Дил Инжењеринг Консалтинг д.о.о., са својим тимом проценитеља. Преме елаборату ангажованог проценитеља дајемо у наставку следеће информације:

Циљ процене

Примарни циљ процене је утврђивање реалне тржишне вредности укупне пословне имовине и капитала Јавно комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак (у даљем тексту Предузеће или ЈКП Комуналац) у складу са Законом о рачуноводству, МРС и МСФИ (ИАС/ИФРС), као и Међународним стандардима процене (ИВС) са стањем на дан 01.01.2021. године, која ће послужити као информациона и документациона основа за потребе финансијског извештавања сходно захтевима МРС 16, МРС 20, МРС 36 и МСФИ 13 и за упис капитала у Агенцију за привредне регистре.

Предмет процене

У складу са закљученим Уговором о пружању услуге процене вредности имовине и капитала број 61 од 30.08.2021. године, овом проценом утврђује се вредност имовине, обавеза и капитала применом модела реалне (фер) тржишне вредности у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС), међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) објављених у “Службеном гласнику РС” број 123/2020 од 13.10.2020. године, уз делимичну примену одредби Правилника о Националним стандардима, кодексом етике и правилима професионалног понашања лиценцираног проценитеља (“Службени гласник РС” број 70 од 20. јула 2017. године) и свим осталим позитивним прописима Републике, са стањем на дан 01.01.2021. године.

Примењена методологија и методи процене

Остали разни прописи и пратећи правилници, упутства, одлуке и сл. уз цитиране основне прописе из области рачуноводства и процене имовине, обавеза и капитала предузећа.

У начелу, за процену вредности сталне имовине по методи реалне (фер) тржишне вредности, релевантни су прописи о рачуноводственим и финансијским стандардима МРС-16 и МРС-40, затим МРС-38 и МСФИ 13. У процени вредности имовине и капитала проценитељ се изјаснио да су у основи могућа три основна приступа:

- 1) приходни приступ (доходовни, приносни, "инцоме апроацх"), који се заснива на претпоставци да је вредност капитала друштва садашња вредност будућих нето прилива (користи) које ће остварити његов власник.

- 2) тржишни приступ ("маркет апроацх"), који се заснива на претпоставци да се вредност може утврдити на основу анализе скоријих продаја на тржишту.
- 3) приступ заснован на уложеним средствима (трошковни приступ, "ассет басед апроацх"), - који се заснива на претпоставци да је вредност једнака трошковима репродукције или замене одређеног средства умањена за износ амортизације.

Избор методе процене

На основу расположивости и квалитета података, као и свеобухватне анализе прикупљених података Проценитељ се одлучио да у конкретном случају у поступку процене изабере следеће методе које су најпогодније у процени вредности имовине и капитала ЈКП Комуналац, и то комбинацијом компаративног приступа са приносном и трошковном методом кроз примену следеће три методе:

- 1) тржишна метода у оквиру приступа директног поређења продајних цена односно тржишног (компаративног) приступа - у мери у којој су подаци били расположиви. Тржишни приступ је коришћен код процене земљишта, пословних простора и појединих возила. Приносни метод који претпоставља утврђивање вредности непокретности претварањем будућих
- 2) новчаних токова у јединствену вредност, свођењем на садашњу вредност. То се најчешће чини капитализацијом прихода, где се такозвана „стопа приноса утврђена у односу на све ризике“ – аллрисуиелд примењује на репрезентативни приход за одређени период или дисконтовањем новчаних токова, где се дисконтна стопа примењује на низу будућих новчаних токова чиме се они свode на садашњу вредност. Приносни приступ је коришћен код процене некретнина који се издају у закуп и код поједних грађевинских објеката.
- 3) метод депресираних трошкова замене у оквиру приступа заснованог на уложеним средствима односно трошковног приступа, као корективни метод процене вредности. У конкретном случају, за значајан део имовине ЈКП Комуналац не постоје подаци о упоредивим трансакцијама сличне имовине те је овај приступ процене имао основ за примену.

Метод дисконтовања нето новчаних токова (ДНТ) и метод дисконтовања будуће добит у оквиру приносног приступа, Проценитељ је оценио да су неадекватни у конкретном случају услед немогућности идентификовања новчаних токова индивидуалних компоненти имовине Предузећа и израчунавања њихове употребне вредности у генерисању новчаних токова.

Проценитељи су у овом случају сматрали да за део непокретности имају довољно очигледних инпута, које могу да се примене, па су се определили на **ТРЖИШНИ (КОМПАРАТИВНИ) ПРИСТУП** – поређењем цена са тржишта за реализоване и нереализоване трансакције. Приликом процене осталих непокретности, примењен је **ПРИНСОСНИ ОДНОСНО ТРОШКОВНИ ПРИСТУП**, при чему су на овај начин добијене вредности кориговане у случају да се вредности добијене трошковним приступом превише разликују од добијених вредности утврђених компаративним приступом за непокретности на истој локацији.

Надзорни одобр Предузећа је дана 28.02.2022 године донео Одлуку бр. 171/2 којом се Усваја Извештај о процени вредности имовине и капитала Предузећа. Овом одлуком утврђен је основачни капитал Предузећа за потребе уписа у Април у износу од 134.974 хиљада динара. По основу ове процене, Предузеће је извршило промену корисног века трајања и сходно томе вршило је промену амортизационих стопа за поребе обрачуна рачуноводствене амортизације са стањем на дан 31.12.2021. године које су приимањене за обрачун амортизација и на дан 31.12.2022. године.

Преглед извршених набавки некретнина постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2022. године:

Назив средства	Укупна набавна вредност	Грађ. Објекти	Постројења и опрема
Нише, водов.мрежа, ограда	3.871	3.871	
Део бодоводне мреже	535	535	
Актив. Контејнери	2.195	0	2.195
Пумпа хидраулик	191	0	191
Увећања камиона	165	0	165
Разне набавке	64.676	0	64.676
Остало	78	0	78
Укупно:	71.711	4.406	67.305

Преглед расходованих основних средстава:

Назив средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Губитак Конта групе 570
Програмски пакет	410	236	174	174
Контејнери 1,1 м	86	48	38	38
Израда про.докум	495	0	495	495
Мреж.контејнеру	91	30	61	61
Путничко возило Лада Нива	682	682	0	0
Вага за мерење	23	21	2	2
Укупно:	1.787	1.017	770	770

Расход горе наведених средства је одобрен Одлукама од стране надлежног органа Предузећа.

Преглед некретнина постројења и опреме у припреми:

Назив средства	2022.	2021.	У хиљадама динара
			Датум набавке средства - улагања (почетка инвестиције)
Подземни конт.мок,и сув, отпад 3м3	8.803		15.04.2022.
Контејнери жичани	1.155		16.07.2021.
Контејнери плави	7.514		28.05.2022.
Контејнери жути	5.316		28.05.2022.
Подземни контејнери 3м3	1.588		23.06.2022.
Израда пројекта-грејање	290		2021.
Укупно:	24.666		

Преглед некретнина, постројења и опреме која су под теретом:

Износи су приказани у РСД

Назив средства	Датум почетка терећења	Основ за успостављање хипотеке	Назив корисника хипотеке	Садашња књиговодстве на вредност
Теретно возило	19.04.2021.	кредит	банка	1.385.953
Камион са надоградњом за прикупљање ком.отпада	17.06.2016.	кредит	банка	2.445.525
Камион са надоградњом за прикупљање ком.отпада	17.06.2016.	кредит	банка	3.794.554
Теретно возило	21.03.2019.	кредит	банка	8.513.760
Теретно возило	21.03.2019.	кредит	банка	1.274.953
Теретно возило	21.03.2019.	кредит	банка	10.621.685
Теретно возило	21.03.2019.	кредит	банка	1.274.953
Теретно возило	21.03.2019.	кредит	банка	10.182.996
Теретно возило	07.10.2019.	кредит	банка	6.469.658
Теретно возило	07.10.2019.	кредит	банка	13.764.710
Теретно возило	04.01.2022.	кредит	банка	4.681.667
Теретно возило	04.01.2022.	кредит	банка	4.681.667
Теретно возило	12.08.2022.	кредит	банка	10.212.500
Теретно возило	16.12.2022.	кредит	банка	8.875.417
Укупно:				88.179.998

Предузеће је извршило обрачун амортизације применом пропорционалне методе по стопама које ду добијена на основу прицењеног века коришћења средстава и то:

Грађевински објекти (конто 02200)		
Назив објекта	Стопа	Процењени век коришћења
ДЕО ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ У ЗЕЛ.ПИЈАЦИ	2	50
ДЕО ВОДОВОДНЕ МРЕЖЕ У ЗЕЛ.ПИЈАЦИ	2	50
РЕКОНСТРУКЦ.ФЕК.КАНАЛИЗАЦИЈЕ-ЗЕЛ.ПИЈ.	2	50
ФЕКАЛНА КАНАЛИЗАЦИОНА МРЕЖА	2,27	44,05
ВАТРОГАСНИ ДОМ СА МАГАЦИНОМ И РАДИОНИЦОМ 245М2	2,28	43,86
ВОДОВОДНА ШАХТА	2,78	35,97
ШАХТА ЗА ФЕКАЛНУ КАНАЛИЗАЦИЈУ	2,78	35,97
МЛЕЧНА ПИЈ.СА ВЕТЕРИНАРСКОМ АМБУЛАНТОМ 413М2	2,86	34,97
ЗИДАНИ WC- НА ЗЕЛ.ПИЈ 91М2	2,86	34,97
ОГРАДА ЗА КОНТЕЈНЕРЕ	3,13	31,95
ОГРАДА НА КВАНТ.ПИЈАЦИ	3,57	28,01
БЕТОНСКИ ПЛАТО НА ЗЕЛ.ПИЈ.-ОД ЈАВНЕ ЧЕСМЕ -ЗОНА А	3,85	25,97
КИШНА КАНАЛИЗАЦИЈА НА СТОЧ.ПИЈАЦИ	3,85	25,97

Ј.К.П. "КОМУНАЛАЦ" Чачак
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

МАЛА НАДСТРЕШНИЦА-ЗЕЛ.ПИЈ.	4,35	22,99
ВЕЛИКА НАДСТРЕШНИЦА-ЗЕЛ.ПИЈ.	4,55	21,98
ПЛАТО НА КВАНТАШКОЈ ПИЈАЦИ 1176,62М2	4,76	21,01
ГАРАЖА ЗА БУЛДОЖЕР 5,50Х4,00 22М2-ЧУВ.КУЋИЦА	5	20
ИНТЕР.САОБРАЋ. И ПЕШАЧКА СТАЗА	5	20
РЕЦИКЛАЖНИ ПЛАТОИ	5	20
РЕЦИКЛАЖНИ ПЛАТОИ	5,26	19,01
РЕЦИКЛАЖНИ ПЛАТОИ	5,56	17,99
ОГРАДА СА КАПИЈОМ У ДУЖ.ОД 224М	5,56	17,99
УПРАВНА ЗГРАДА СА ЛОКАЛОМ 79М2	5,56	17,99
УТОВАРНА РАМПА НА ПИЈ.ЛЈУБИЋ-63М2	5,88	17,01
ЈАВНИ WЦ НА МИКРО ПИЈ.У ЛЈУБИЋУ 7,20Х6,80=48,96М2 (поп: 48.96м2)	5,88	17,01
ПЛАТО НА ПИЈАЦИ КОД ВАТРОГ.ДОМА	6,25	16,00
НАДСТРЕШНИЦЕ	6,25	16,00
РЕШЕТКАСТА МЕТ.ОГРАДА НА ЗЕЛ.ПИЈ.	6,25	16,00
ИЗРАДА НИША	6,67	14,99
ВЕТЕРИНАРСКА АМБУЛАНТА 46,75М2	6,67	14,99
ЗГРАДА ЗА КОЛСКУ И СТОЧНУ ВАГУ 186М2	6,67	14,99
ЈАВНИ WЦ-Е -НА СТОЧ.ПИЈ. 32М2	6,67	14,99
НАДСТРЕШНИЦЕ НАД КАПИЈОМ	9,09	11
ЦРПНА СТАНИЦА ЗА ПУМПЕ НА МОРАВИ	10	10
БУНАР КОД СЛОБОДЕ-ВЕЛ.КОЛОНИЈА	10	10
БЕТ.ПЛАТО ОКО НАСТРЕШНИЦЕ НА СТОЧ.ПИЈ.	10	10
МЕТАЛНА ОГРАДА СА КАПИЈОМ НА КВАН.ПИЈ.	10	10
ОГРАДА ЗА КОНТЕЈНЕРЕ Л=11м КОД Д.КУЛТУРЕ	10	10
КВАНТАШКА ПИЈАЦА ЛЈУБИЋ Н.П.БР.2804/1	11,11	9
ДВОКРИЛНЕ КАПИЈЕ СА ОГРАДОМ ОД ШИНА	12,5	8
ВОДОВОДНА МРЕЖА НА МИКРО ПИЈ.	16,67	6
ОГРАДА НА ЗЕЛ.ПИЈАЦИ 135М2	20	5
ЗИДАНА ЧЕСМА-НА ЗЕЛ.ПИЈ.	20	5
МЕТАЛНА НАДСТРЕШНИЦА-БУВЛЈАК	25	4
ГВОЗДЕНЕ КАПИЈЕ	33,33	3

Опрема (конто 02310)		
Назив објекта	Стопа	Процењени век коришћења
ДИЗЕЛ ВИЛЈУШКАР ХЕЛИ ТИП ЦПЦД25	6,67	14,99
АУТОСМЕЋАР	6,67	14,99
ПРСКАЛИЦА АГС 440/65-ГАРНИТУРА И КАРДАН	7,69	13
ПУТНИЧКО ВОЗ.ШКОДА ОЦТАВИЈА А7	7,69	13

Ј.К.П. "КОМУНАЛАЦ" Чачак
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

СМЕЋАР ИВЕЦО	8,33	12
АУТОЦИСТЕРНА ИВЕКО	8,33	12
САМОХОДНИ УСИСИВАЧ ЗА ЛИШЋЕ	8,33	12
ВОЗИЛО -КИПЕР ИВЕКО	8,33	12
ТЕРЕТНО ВОЗИЛО ДАЦИА-ДУСТЕР ЛКВ	8,33	12
КОМУНАЛНА ВОЗИЛА ЗА СУВИ ОТПАД	9,09	11
ВОЗИЛА СМЕЋАР ИВЕКО	9,09	11
КОНТЕЈНЕРИ И ПОДЗЕМНИ КОНТ.	10	10
АПАРАТ ЗА ВАРЕНЈЕ	10	10
АУТОФЕКАЛНА И КОМУНАЛНА ВОЗИЛА	10	10
АУТОПОДИЗАЧ	10	10
ЕЛЕКТРИФИКАЦИЈА РОБНЕ ПИЈАЦЕ	10	10
ГРОМОБРАНСКА ХВАТАЛЈКА "ИОНИФЛАСХ МАЦХ НГ 60"	10	10
ГРОМОБРАНСКА ИНСТАЛ.СА ГРОМОБ.ХВАТАЛЈКОМ	10	10
ХИДРАУЛ.ПРЕСА ЗА БАЛИРАЊЕ КАРТОНА	10	10
КОМПРЕСОР	10	10
ЛЕД РАСВЕТА НА ЗЕЛЕНОЈ ПИЈАЦИ	10	10
ПОСИПАЧ ВУЧЕНИ	10	10
РАСХЛАДНА КОМОРА	10	10
СИСТЕМ ВИДЕО НАДЗОРА	10	10
КОНТЕЈНЕРИ	11,11	9
ПОСИПАЧИ	11,11	9
КОНТЕЈНЕРИ	12,50	8
ВОЗИЛО ИВЕКО	12,50	8
ЦЕНТРАЛНА УПРАВЛЈ.ЈЕДИНИЦА-"ТЕРМИНАЛ СЕРВИЦЕС"	14,29	7
ДРВЕНИ ЕКО ШТАНД	14,29	7
КАМИОН "ИВЕКО"	14,29	7
КОМПЛЕТ КАБИНА ОД "ТУРБО ЗЕТЕ"	14,29	7
КОНТЕЈНЕРИ	14,29	7
РАСИПАЧ	14,29	7
ВИДЕО НАДЗОР	14,29	7
ТЕРЕТНО ВОЗИЛО ТОУОТА	14,29	7
КОНТЕЈНЕРИ	16,67	6
КОНТРОЛНА ЈЕДИНИЦА СА ИНСТАЛ. ЗА ПОСИПАЧ СОЛИЛ	16,67	6
МАШИНА ЗА ОДВРТАЊЕ ШРАФОВА	16,67	6
ПЕЋ ЗА ГРЕЈАЊЕ	16,67	6
РЕК ОРМАН-ТЕРМИНАЛ СЕРВЕРА	16,67	6
СИСТЕМ ЕВИД.РАДНОГ ВРЕМЕНА	16,67	6
ВИДЕО НАДЗОР	16,67	6
ДАСКА ЗА ЧИШЋ.СНЕГА	20	5
ЕЛЕК.ПЛАТФОРМСКА ВАГА	20	5
ФОТОКОПИР АПАРАТ	20	5

Ј.К.П. "КОМУНАЛАЦ" Чачак
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

КАНАЛСКА ДИЗАЛИЦА	20	5
КАСА ГВОЗДЕНА-ЈЕДНОКРИЛНА	20	5
КОНТЕЈНЕРИ	20	5
МАШИНА ПОД ПРИТИСКОМ	20	5
МАШИНА ЗА ПОЛИРАЊЕ	20	5
ОПРЕМА И ИНСТАЛ.ИНТЕРНЕТА	20	5
ПИЈАЧНА ТЕЗГА	20	5
ТЕЗГЕ	20	5
ПРОЈЕКТОР ЕПСОН	20	5
РЕК ОРМАН СА ОПРЕМОМ	20	5
РЕЗЕРВНО БЛОКОВСКО НАПАЈАЊЕ	20	5
БУШИЛИЦА	20	5
ШКОДА РООМСТЕР	20	5
ВИДЕО НАДЗОР	20	5
РАСХЛАДНЕ ВИТРИНЕ	20	5
ВОЗИЛА	25	4
КОНТЕЈНЕРИ	25	4
ЛАПТОП-ови	25	4
РЕК ОРМАНИ	25	4
ТВ 48 СМАРТ САМСУНГ	25	4
ВОЗИЛА	33,33	3
ДИГИТАЛНА ТЕЛЕФ.ЦЕНТРАЛА	33,33	3
ДИЗАЛИЦА	33,33	3
КОНТЕЈНЕРИ	33,33	3
КОМПРЕСОР	33,33	3
МРЕЖНИ КОМПЛЕТ	33,33	3
ОРМАРИ ГАРДЕРОБНИ	33,33	3
ПОКРИВКА ПРОЛАЗА	33,33	3
РОТАЦИОНА КОСАЧИЦА	33,33	3
СЕРВЕР	33,33	3
СИСТЕМ ЕВИДЕД.РАДНОГ ВРЕМЕНА	33,33	3
СИСТЕМ ЗА ВИДЕО НАДЗОР	33,33	3
ШТАМПАЧ	33,33	3
СКЕНЕР	33,33	3
ТЕЛЕВИЗОР	33,33	3
ТЕНДЕ	33,33	3
ТЕЗГЕ	33,33	3
ТРАКТОРИ И ПРИКОЛИЦЕ	33,33	3
ВАГЕ	33,33	3
ВИТРИНЕ	33,33	3

Остала опрема (конто 02311,01100 и 01200)		
Назив објекта	Стопа	Процењени век коришћења
НАДГРАДЊА ЗА ВОЗИЛО	8,33	12
ПОЛОВНЕ КАБИНЕ	8,33	12
ПОЛОВНА КАБИНА	9,09	11
ОПРЕМА ЗА ЗИМ.ОДРЖАВАЊЕ	16,67	6
ПУМПА ХИДРАУЛИКЕ	20	5
УГРАД.САНДУКА	33,33	3
ЛИЦЕНЦЕ	10	10
СЕРВЕР	10	10
СОФТВЕРИ	10	10

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Остали дугорочни финансијски пласмани	Укупно
Бруто вредност на почетку године	1.589	1.589
Укупна повећања	111	111
Укупна смањења	65	65
Бруто вредност на крају године	1.635	1.635
Нето вредност		
31.12.2021. година	1.635	1.635
31.12.2020. година	1.635	1.635

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на следећа лица:

У хиљадама динара

Име дужника	Врста финансијског пласмана	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Спасојевић Мићо	откуп стана	776		776
Максимовић Драган	откуп стана	786		786
Мићовић Миљко	откуп стана	73		73
Укупно:		1.635		1.635

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	Остала потраживања	Укупно
Бруто стање на почетку године	5.208	5.208
Кориговано почетно стање	5.208	5.208
Бруто стање на крају године	2.881	2.881
31.12.2022. године	2.881	2.881
31.12.2021. године	5.208	5.208

Остала потраживања, односе се на:

	У хиљадама динара
	2022.
Дугорочна потраживања по репрограму дуга - грађани	2.800
Дугорочна потраживања по репрограму дуга - закуп	81
Стање на дан 31. децембар	2.881

9. ЗАЛИХЕ

	2022.	У хиљадама динара 2021.
Набавна вредност материјала	1.739	2.622
Нето вредност материјала	1.739	2.622
Набавна вредност резервних делова	2.101	2.245
Исправка вредности резервних делова	723	817
Нето вредност резервних делова	1.378	1.428
Набавна вредност инвентара у складишту-донације и остало	48.606	336
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	30.375	28.542
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	30.375	28.542
Нето вредност алата и инвентара	48.606	336
Свега залихе материјала	51.723	4.386
Плаћени аванси за услуге у земљи	1.480	1.338
Исправка вредности плаћених аванса	800	839
Свега дати аванси	680	499
Стање на дан 31. децембар	52.403	4.885

Преглед старосне структуре залиха је следећи:

	До једне године	Преко једне године	Преко три године	Укупно
Материјал	100	38	1.601	1.739
Алат и инвентар на залихи	1.372		6	1.378
Остале залихе	48.605			48.605
Укупно:	50.077	38	1.607	51.722

Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Залихе Предузећа нису терећене на дан биланса.

Старосна структура датих аванса је следећа:

	Аванси до 365 дана старости	Аванси старији од годину дана	Укупно
Дати аванси (брuto)	271	1.209	1.480
Исправка вредности	0	800	800
Нето дати аванси	271	409	680

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	286.116	286.116
Повећање	521.876	521.876
По основу продаје	521.876	521.876
Смањење	519.242	519.242
По основу наплате	519.242	519.242
Бруто стање на крају године	288.750	288.750
Исправка вредности на почетку године	205.120	205.120
Укупна повећања	9.208	9.208
Нове исправке	8.169	8.169
Остала повећања	1.039	1.039
Укупна смањења	6.781	6.781
Отпис и остало	6.781	6.781
Исправка вредности на крају године	207.547	207.547
Нето стање		
31.12.2022. године	81.203	81.203
31.12.2021. године	80.996	80.996

11. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од запослених	Потраживања за више плаћен порез на добитак	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Остала краткорочна потраживања	Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	Укупно
Бруто стање на почетку године	43	379	500	1.933	258	8		3.121
Повећање	123		2.269	(1.197)	36.111	8.208	4.678	50.192
Смањење	123		2.349	18	35.870	7.536	3.290	49.186
Бруто стање на крају године	43	379	420	718	499	680	1.388	4.127
Исправка вредности на почетку године				1.704				1.704
Исправка вредности на крају године				664				664
Нето стање 31.12.2022. године	43	379	420	54	499	680	1.388	3.463
31.12.2021. године	43	379	500	229	258	8		1.417

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	13.001	1.492
Остала новчана средства		191
Стање на дан 31. децембар	13.001	1.683

Назив банке	2022.
Халк банка	8.328
Банка Интеза	332
Банка Поштанска штедионица	4.093
Аик банка	148
Комерцијална банка	65
ОТП банка	35
Стање на дан 31. децембар	13.001

13. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	605	484
Стање 31. децембра	605	484

14. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Државни капитал	132.909	132.909
Остали основни капитал	2.066	2.066
Свега основни капитал	134.975	134.975
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	50.449	50.449
Нераспоређени добитак ранијих година	68.942	68.942
Нераспоређени добитак текуће године	2.569	1.902
Свега добитак	71.511	70.844
Губитак ранијих година	48.570	48.950
Свега губитак	48.570	48.950
Стање 31. децембра	208.365	207.318

Промене на капиталу у претходној години:

а) Основни капитал	У хиљадама динара		
	Државни капитал	Остали основни капитал	Укупно
Стање на дан 31.12.2020. године	137.600	2.066	139.666
Смањење – корекција по оанову процене	4.691		4.691
Стање на дан 01.01.2021. године	132.909	2.066	134.975
Стање 31.12. текуће године	132.909	2.066	134.975

Основни капитал који је исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са основним капиталом који је евидентиран у регистар Агенције за привредне регистре. У пословним књигама Предузећа исказан је основни капитал у износу од 137.600 хиљада динара. У Регистар код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 4.856.841,00 УСД.

Остали основни капитал – Фонд за потребе становања односи се на станове по уговору о продаји и ос.потр. од допр. за сол. стамбену изградњу. Одлуком скупштине Општине Чачак 2005.год., укида се Фонд за финансирање и изградњу станова солидарности, а самим тим и потраживање у износу од 537 хиљада динара. Крајем 2001. год. законодавац укида обавезу издвајања доприноса за сол. стамбену изградњу, па Фонд постаје безпредметан и он се формално правно гаси.

б) Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

У хиљадама динара

Стање на дан 31.12.2020.

Повећање по основу процене – корекција упоредних података

50.449

Стање на дан 01.01.2021. године

50.449

Стање 31.12.2022. године

50.449

в) Нераспоређени добитак

У хиљадама динара

Стање на дан 31.12.2020. године

32.779

Повећање по основу процене – корекција упоредних података

31.315

Стање на дан 01.01.2021. године

64.093

Повећање:

а) по основу нето добитка текуће године

1.902

Стање 31.12. 2021.

56.996

г) Губитак до висине капитала

У хиљадама динара

Стање на дан 31.12.2020.

34.302

Повећање по основу процене – корекција упоредних података

15.073

Стање на дан 01.01.2021. године

49.950

Стање 31.12.2022. године

48.570

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА – ПРЕГХОДНА ГОДИНА – УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

У хиљадама динара

	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за трошкове судских спорова	Укупно
Стање 31.12.2020. године	16.132	5.350	21.482
Повећања:			
Нова резервисања	5.621	9.961	15.582
Укупно повећање	5.621	9.961	15.582
Смањења:			
Пренос у приходе у току године (неискоришћена резервисања)	1.597	502	2.099
Укупно смањење	1.597	502	2.099
Стање 31.12.2021. године	20.156	14.809	34.965
Стање 01.01.2022. године	20.156	14.809	34.965
Повећања:			
Нова резервисања		156	156
Укупно повећање		156	156
Искоришћена резервисања у току периода	684	1.844	2.528
Укупно смањење	684	1.844	2.528
Стање 31.12.2022. године	19.472	13.121	32.593

Предузеће је вршило обрачун резервисања за исплату отпремнине запосленима на дан 31-12-2021. године. Претпоставке коришћене приликом последње израде резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију:

Рб.	Опис	2021. година
1.	Дисконтна стопа	6,50%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	2,00%
3.	Проценат флукуације	4,50%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	285.936,00
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	209.847,00
6.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	Преко биланса успеха у периоду у коме настају

Предузеће је према усвојеном колективном уговору дужно да исплати отпремнину запосленом приликом одласка у пензију у висини од три просечне зараде. Обрачуната резервисања нису увећана за износ пореске обавезе преко неопорезивог износа.

Према члану 107 Колективног уговора, Предузеће има обавезу да запосленима исплати јубиларну награду на основу износа просечне месечне зараде у ЈКП Комуналац, остварене и исплаћене у претходном месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда и то: 1) за 10 година рада у висини 1 просечне зараде, 2) за 20 година рада у висини 1,5 просечне зараде, 3) за 30 година у висини 1,75 просечне зараде и 4) за 40 година у висини 2 просечне зараде.

Приложени финансијски извештаји не садрже обавезе за накнаде запосленима по основу јубиларних награда, на дан 31. претходне и текуће године.

Нису вршена резервисања за накнаде запосленима по основу јубиларних награда за претходну и текућу годину, као ни разевисање за отремине запосленима приликом одласка у старосну пензију на дан 31.12.2022. године.

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	У хиљадама динара	
	Износ у хиљадама динара 31.12.2022.	Износ у хиљадама динара 31.12.2021.
Банка Интеза	6.024	7.896
Отп Банка	8.848	
Халк Банка	10.666	14.467
Интеза Банка	8.096	
Комерцијална Банка		10.296
Укупно:	33.634	32.659

Обавезе по основу кредита су усаглашене са стањем код пословних банака на дан 31.12.2022. године.

17. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Обрачунати приходи будућег периода		7.871
Стање на дан 31. децембар		7.871

Обрачунати приходи будућег периода. односе се на плаћене таксе по тужбама које је предузеће покренуло за наплату својих потраживања.

18.ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Одложене пореске обавезе	5.933	6.574
Стање на дан 31. децембар	5.933	6.574

Промене на одложеним пореским обавезама

	У хиљадама динара
Стање на дан 31.12.2020.	11.422
Повећање по основу процене – корекција упоредних података	4.848
Стање на дан 01.01.2021. године	6.574
Смањење у текућој години	641
Стање 31.12.2021. године	5.933

19.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Остале краткорочне финансијске обавезе	25.619	17.290
Стање 31. децембра	25.619	17.290

Део дуговорчних обавеза које доспевају до једне године

Кредитор	Износ у хиљадама динара 31.12.2022.	Износ у хиљадама динара 31.12.2021.
Банка Интеза	1.854	1.393
Комерцијална Банка	11.129	10.296
Отп Банка	5.588	5.601
Халк Банка	4.889	
Банка Интеза 2	2.158	
Укупно:	25.618	17.290

Обавезе према банкама су усаглашене на дан 31.12.текуће године.

20.ПРИМЉЕНИ АВАНСИ. ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Примљени аванси у земљи	4.861	4.225
Стање на дан 31. децембар	4.861	4.225

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачима у земљи	Укупно
Стање на дан 31.12.2021. године	73.343	73.343
Стање на дан 31.12.2022. године	75.047	75.047

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Остале обавезе из специфичних послова	6.517	6.837
Свега обавезе из специфичних послова	6.517	6.837
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	20	26
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	229	313
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	20	25
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	127	155
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	396	519
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	76	93
Обавезе према запосленима	1.742	983
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	173	154
Остале обавезе	99	0
Свега остале обавезе	2.090	1.230
Стање на дан 31. децембар	9.003	8.586

Обавезе из специфичних послова су исказане 6.517 хиљада динара по основу таксе за екологију.
Ове обавезе потичу из ранијег периода

23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	46	14
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	102	826
Свега обавезе за порез на додату вредност	148	840
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	(9)	(24)
Обавезе за доприносе који терете трошкове	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	278	186
Свега обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	269	162
Стање на дан 31. децембар	417	1.002

24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	2022.	2021.
	У хиљадама динара	
Обавезе за порез из резултата	344	788
Стање на дан 31. децембар	344	788

25. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
	У хиљадама динара	
Унапред обрачунати трошкови	1.227	
Предујам по тужбама	8.891	
Одложени приходи и примљене донације	109.358	
Стање на дан 31. децембар	119.476	

ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА – ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	2022.	2021.
	У хиљадама динара	
Стање на дан 31. децембар 2021.		-
Повећање по основу :		109.358
Примљених средстава		109.553
Унапред обрачунатих трошкова		1.227
Предујам по тужбама		8.891
Стање на дан 31. децембар 2022.		119.476

26. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Назив	2022.	2021.
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Земљиште додељено на коришћење	92.906	92.906
Грађевински објекти примљени на коришћење	68.488	71.636
Примљена опрема на коришћење	28.813	31.102
Исправка вредности објеката и опреме	(3.927)	(3.927)
Остала туђа средства	329	329
Дата јемства и гаранције	10.000	
Стање на дан 31. децембар	196.609	192.046

Преглед туђих основних средстава које Предузеће користи у пословању, на дан 31.12.2022. године

Назив средства	Износ на дан 31.12.2022. године у РСД
Земљиште добијено на коришћење	92.905.522
Грађ.обј.на кориш.и управљање	68.487.445
Опрема на кориш.и управљање	28.149
Опрема на кориш.и управљање- Зоохигијена	28.785.416
Остала туђа средства	329.780
Укупно:	190.536.312

У ванбилансној евиденцији исказани су грађевински објекти и земљиште које је оснивач Град. Скупштинском Одлуком поверио Предузећу на управљање и коришћење. Оснивач је у Одлуци о поверавању права управљана и коришћења ове имовине навео да ЈКП нема право располагања (отуђење, пренос права коришћења, давање у закуп, стављање хипотеке) нити право укњижбе у земљишним књигама и другим јавним књигама не непокретностима које се поверавају на управљање и коришћење. Такође, оснивач у Одлуци истиче да трошкове одржавања, обнављања, унапређивања као и извршавања законских и других обавеза у вези непокретности које су предмет ове одлуке (вода, струја, накнада за уређење и коришћење грађевинског земљишта) падају на терет Предузећа.

Ванбилансно књижење у ЈКП Комуналац је урђено на бази Одлуке о поверавању права управљањаи коришћења Скупштине општине Чачак од 24.11.2006.год и измене одлуке од 15.08.2008.год.

Предузеће је у ранијим годинама извршило повећање ванбилансне евиденције у набавне вредности износу од 43.940 хиљада динара, исправке вредности у износу од 5.931 хиљада динара и садашње вредности 38.008 хиљада динара, по основу Одлуке скупштине града Чачка број 06-63/17-И, са седнице одржане 26., 27. и 28. априла 2017. године, којом се врши пренос права коришћења објекта прихватилишта за смештај напуштених животиња, означеног бројем 1., саграђеног на кп. брпј 2512/2 КО Милићевци, приземне спратноти, укупне нето површине 198.48 м² – двадесет две просторије, бруто површине 244.58м². Предузеће има право да непокретност држи и да је користи у складу са природом и наменом ствари, да њоме управља у складу са законом. Предузеће се обавезује да подмирује све комуналне трошкове који проистичу из коришћења, као и трошкове текућег одржавања.

27. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	456.038	422.216
Укупно приходи од продаје производа и услуга	456.038	422.216
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.989	2.726
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	118	
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	25.113	15.803
Приходи од закупнина	28.905	29.548
Укупно остали пословни приходи	56.125	48.077
Стање на дан 31. децембар	512.163	470.293

28. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	12.969	5.703
Трошкови осталог материјала (режијског)	11.560	8.956
Трошкови горива и енергије	38.796	29.741
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	63.325	44.400
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	189.833	181.219
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	30.658	30.173
Трошкови накнада по уговору о делу	222	44
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.957	1.772
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	597	657
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	42.237	38.747
Остали лични расходи и накнаде	22.220	18.549
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	287.724	271.161
Трошкови амортизације	28.026	24.705
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		1.357
Укупно расходи од усклађивања имовине (осим финансијске)		1.357
Трошкови транспортних услуга	4.472	4.165
Трошкови услуга одржавања	6.017	6.667
Трошкови закупнина	294	249
Трошкови осталих услуга	86.110	76.740
Укупно трошкови производних услуга	96.893	87.821
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.621
Остала дугорочна резервисања	1.340	9.961
Укупно трошкови резервисања	1.340	15.582

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ – НАСТАВАК

Трошкови непроизводних услуга	15.738	14.575
Трошкови репрезентације	366	169
Трошкови премија осигурања	2.780	1.969
Трошкови платног промета	901	785
Трошкови чланарина	2.345	842
Трошкови пореза	1.246	893
Остали нематеријални трошкови	8.849	9.406
Укупно нематеријални трошкови	32.225	28.639
Стање на дан 31. децембар	509.533	473.665

29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од камата по купопродајним односима у земљи	9.915	8.543
Позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	126	
Стање на дан 31. децембар	10.041	8.543

30. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи камата по краткорочним и дугорочним кредитима/зајмовима	1.484	945
Расходи камата по другим финансијским пласманима	412	778
Расходи камата по основу краткорочних обавеза	1.244	72
Расходи камата по основу дугорочних обавеза	10	
Стање на дан 31. децембар	3.150	1.795

31. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		8.555
Укупно:		8.555

32. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	8.169	15.419
Укупно:	8.169	15.419

33. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Приход од продаје отпадног материјала и др.	1.039	171
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	111	64
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.183	544
Остали непоменути приходи	3.107	8.515
Стање на дан 31. децембар	5.440	9.294

34. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.898	3.792
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		179
Остали непоменути расходи	912	1.047
Стање на дан 31. децембар	2.810	5.018

35. НЕТО ДОБИТАК /ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	2021.	2021.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		2.243
Нето добизск пословања које се обуставља		2.243

36. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Текући порески расход		2.053
Одложени порески приход		640
Укупно порески расход периода		1.413

37. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

1. Преглед судских спорова у току које друга правна и физичка лица воде против Предузећа на дан 31.12.2022. године

Износи су исказани у РСД

Тужилац	Предмет спора	Датум покретања спора	Износ по тужби	Процена руководства о исходу спора
Александар Велисављевић	накнада штете	16.10.2019.	500.000	неповољан
Загорка Ђуровић	накнада штете	22.10.2019.	600.000	неповољан
Вера Булатовић	накнада штете	03.07.2020.	480.000	неповољан
Плазинић Урош	накнада штете	16.04.2021.	1.000.000	неповољан
Љиљана Јовановић	накнада штете	11.03.2021.	95.000	повољан
Ватроспрем иновације	накнада штете	11.06.2021.	638.699	неповољан
Милан Ђевић	накнада штете	24. 12. 2021.	7.867.710	повољан
Радослав Средојевић	накнада штете	11.03.2022.	350.000	неповољан
Катарина Вранић	накнада штете	07.04.2022.	100.000	неповољан
Миломир Гвозденовић	накнада штете	24.06.2022.	400.000	неповољан
Љиљана Зивговић	накнада штете	08.07.2022.	90.000	неповољан
Мирјана Васиљевић Шутић	накнада штете	08.07.2022.	400.000	неповољан
Марија Урошевић	накнада штете	16.10.2019.	600.000	неповољан
Укупно:			13.121.409	

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

Ризик капитала

	2022.	2021.
Укупна задуженост	59.253	49.949
Готовина и готовински еквиваленти	13.001	1.683
Нето задуженост	46.252	48.266
Капитал	208.365	207.318
Укупни капитал	254.617	255.584
Показатељ задужености	18,2%	18,9%

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочна и краткорочна потраживања.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

2022. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити		33.634		33.634
Обавезе из пословања	75.047			75.047
Крат. финан. обавезе	25.619			25.619
Остале крат. обавезе	9.764			9.764
	110.430			144.064

Ј.К.П. "КОМУНАЛАЦ" Чачак
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године
(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе	17.290			17.290
Обавезе из пословања	73.343			73.343
Остале крат. обавезе	10.376			10.376
	101.009			101.009

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

39. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Гоинг цонцерн" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума одобравања ових финансијских извештаја.

40. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Ови финансијски извештаји су одобрени Одлуком надзорног одбора од 28.02.2023. године.

41. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

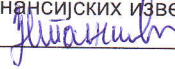
Предузеће је вршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. У поступку усаглашавања стања нису утврђене материјално значајна неслагања.

42. ПОРЕСКИ РИЗИК

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година. односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

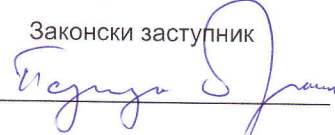
У Чачку 28.02.2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја





Законски заступник



Дигитално потписано
Pejica Branko
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Pošta Srbije
31.03.2023. 16:50:55