



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća Vidrak, Valjevo** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan **31. decembra 2022.** godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan **31. decembra 2022.** godine i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Na dan 31. decembar 2022. godine Preduzeće je iskazalo nematerijalnu imovinu u iznosu od 142 hiljade dinara, nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 139.422 hiljade dinara od kojih se iznos od 57.592 hiljade dinara odnosi na zemljište i građevinske objekte, 81.690 hiljada dinara na postrojenja i opremu i 140 hiljada dinara na nekretnine, postrojenja i opremu uzetu u lizing i opremu u pripremi. Troškovi amortizacije na dan bilansa iznose 23.157 hiljada dinara. Preduzeće je u toku godine knjižilo procenu osnovnih sredstava u upotrebi koja nisu imala sadašnju vrednost na 31. decembar 2022. godine. U toku postupka revizije nije nam prezentovana relevantna dokumentacija po ovom osnovu. Imajući u vidu napred navedeno kao i prirodu računovodstvenih evidencija nismo u mogućnosti da se izjasnimo o bilansiranim vrednostima nematerijalne imovine, nekretnina postrojenja i opreme, kao ni pripadajućim rashodima po osnovu amortizacije i sa njima povezanim revalorizacionim rezervama evidentiranim u iznosu od 20.781 hiljada dinara po tom osnovu.

Na dan 31. decembar 2022. godine, Preduzeće je iskazalo statutarne rezerve u iznosu od 13.387 hiljada dinara koje potiču iz ranijeg perioda. U postupku revizije, a na osnovu uvida u računovodstvene i druge priložene evidencije, nisu nam prezentovani relevantni dokazi na osnovu kojih bismo se uverili u adekvatnost priznavanja i vrednovanja prezentiranog iznosa u finansijskim izveštajima po ovom osnovu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

Osnove za mišljenje sa rezervom (Nastavak)

Na dan 31. decembar 2022. godine Preduzeće je iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 97.256 hiljada dinara koja se u celosti odnose na kupce u zemlji. Zbog ograničenja računovodstvenog softvera i nemogućnosti formiranja odgovarajućih baza nismo bili u mogućnosti da sprovedemo testiranje starosne strukture potraživanja. Navedena potraživanja uključuju iznos od 14.403 hiljade dinara koji se odnosi na sporna potraživanja koja nisu obezvređena u celokupnom iznosu. U toku obavljanja revizije nismo dobili informacije o kojim potraživanjima se radi te nismo bili u mogućnosti da se uverimo u naplativost navedenih iznosa kao ni da utvrdimo eventualni efekat korekcija finansijskih izveštaja po ovom osnovu. Imajući u vidu napred navedeno ne možemo se izjasniti u odnosu na prezentirane iznose potraživanja od prodaje u bilansu stanja.

Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo da Preduzeće nije vršilo procenu ishoda sudskih sporova u kojima je ono tužena strana i nije izvršilo rezervisanja u slučajevima kada su ispunjeni uslovi za priznavanje definisani paragrafom Odeljkom 21 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina MSFI za MSP. Na osnovu raspoloživih informacija i prezentovane dokumentacije od strane rukovodstva Preduzeća, nije bilo moguće utvrditi efekte koje bi primena zahteva Odeljka 21 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina MSFI za MSP imala na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Na dan 31. decembar 2022. godine Preduzeće je iskazalo iznos od 36.904 hiljade dinara po osnovu rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih. U toku postupka revizije prezentovan nam je obračun rezervisanja za otpremnine koji ne sadrži relevantne podatke na osnovu kojih bi bili u mogućnosti da potvrdimo bilansiran iznos rezervisanja. Nije izvršen adekvatan obračun kako bi se utvrdila sadašnja vrednost akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine u skladu sa Odeljkom 28 Primanja zaposlenih MSFI za MSP.

U postupku revizije nije nam prezentovan obrazac poreskog bilansa i obračun odloženih poreza. Zbog prirode evidencije koju Preduzeće vodi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu obaveze za porez na dobit i obračuna odloženih poreskih sredstava i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019) i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

Skretanje paznje

Osnovni kapital Preduzeća iskazan u finansijskim izveštajima nije usaglašen sa registrovanim kapitalom kod Agencije za privredne registre. Smatramo da je neophodno izvršiti usaglašavanje evidencije kapitala u poslovnim knjigama sa navedenim registrom. Prirodu i uzrok ovih neslaganja nismo u mogućnosti da utvrdimo, pa samim tim ni efekat eventualnih korekcija priloženih finansijskih izveštaja po osnovu usaglašavanja registrovanog i bilansiranog osnovnog kapitala.

Preduzeće nema upisano vlasništvo nad nepokretnom imovinom koju iskazuje u svojim poslovnim evidencijama, a čija vrednost, na dan 31. decembar 2022. godine, iznosi 12.296 hiljada dinara u delu koji se odnosi na zemljište i 45.296 hiljada dinara u delu koji se odnosi na građevinske objekte. Rukovodstvo očekuje da će se u narednom periodu izvršiti razdvajanje vlasništva u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, kada će se izvršiti i odgovarajuće reklasifikacije u evidencijama.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu je izvršio drugi revizor, koji je u svom izveštaju od 21.06.2022. godine iskazao mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji daju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

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

U Beogradu, 29. jun 2023. godine



Licencirani ovlašćeni revizor
Vladimir Jovanović



Rosh Audit d.o.o. Beograd

Прилог 1

Полупуњава правно лице - предузетник

Матични број 7096544	Шифра делатности 3811	ГИБ 1000690386
Назив ЈКП ВИДРАК		
Седиште ВАЉЕВО, Војводе Мишића 50		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

у илјада динара

Група рачуна, рачу	ПОЗИЦИЈА	АОП	Ниво мена 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	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		139.954	139.982	163.249
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	142	47	169
010	1. Улагања у развој	0004				
011; 012 и 014	2. Коштори, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		142	47	169
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	I. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	139.422	138.968	151.773
020; 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		57.592	56.154	57.336
023	2. Постројења и опрема	0011		81.890	82.662	94.297
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013		140	140	140
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема илагања на публичним некретностима, постројењима и опрема	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностраништу	0016				
03	II. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	390	370	1.303
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043; 050 део и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044; 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

Група рачуна, број	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- жена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021	Почетно стање 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дели кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (која се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљена сопствена акција и откупљени сопствени удела	0026				
048, 050, 064, 066 и 068	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		390	979	1.307
26 (део), осим 268	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
268	8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		1.257		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0067 + 0068)	0030		141.802	107.158	114.118
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	13.302	7.678	7.216
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		6.371	6.080	5.723
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		768	1.302	1.478
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за земљиш и услуге у земљи	0035		6.475	293	17
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за земљиш и услуге у иностранству	0036				
14	8. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0038 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	87.256	87.053	83.631
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		97.256	87.053	83.631
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 203	3. Потраживања од матичног, зависног и осталим повезаним лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависног и осталим повезаним лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	1.597	0.023	1.972
21, 22 осим 203 и 204, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.455	1.236	806
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		102	1.783	1.164
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			4	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0048 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер вредности кроз Беланс успеха	0054				
237	7. Откупљено сопствена акција и откупљена сопствени удела	0055				
238 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	26.136	6.896	20.923
28 (део), осим 288	VI. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	651	511	477

Група бројачког рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Ниво класа (бод)	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0050		283.113	247.140	267.358
00	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) 2-9	0401	11	221.404	197.431	210.841
30, осим 306	І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	132.911	130.427	130.427
31	І. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	ІІ. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	ІІІ. РЕЗЕРВЕ	0405	11	13.387	13.387	13.387
330 и поправка самог рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	ІV. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		30.781		
дугове самог рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	ІV. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	ІV. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0408 + 0410)	0408	11	04.328	07.886	07.828
340	1. Нераспоредиени добитак ранијих година	0408		53.677	57.996	67.828
341	2. Нераспоредиени добитак текуће године	0410		648		
	ІV. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	ІV. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	11	0	3.088	798
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414			3.088	798
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0426 + 0428)	0415	12	36.904	37.375	25.759
40	І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		36.904	37.375	25.759
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослени	0417		36.904	37.375	25.759
408	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 408 и 404	3. Остала дугогорна резервисања	0419				
41	ІІ. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугогорни кредити и остале дугогорне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугогорни кредити и остале дугогорне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугогорни кредити, задужења и обавезе по основу поземља у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугогорни кредити, задужења и обавезе по основу поземља у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим картицама од вредности	0426				
419	7. Остале дугогорне обавезе	0427				
45 (део) осим 408 и 409 (део)	ІІІ. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
408	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	15		213	870
488 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

Група рачуна број	ПОЗИЦИЈА	АОП	Евро- цена Баз	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0445 + 0453 + 0454)	0431		24.806	22.041	29.086
407	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	14	9.320		
42, осим 427	2. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и земања од лица која нису домаће банке	0436				
423 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, земања и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картицама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	13	1.317	1.188	1.075
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13	12.468	17.978	27.329
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		12.468	17.978	27.329
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по испуцава	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0449 + 0451 + 0452)	0449		1.700	2.607	1.576
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450			588	264
47, 48 осим 49	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остале вештачке приходе	0451	15	1.700	2.309	1.312
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0428 + 0430 + 0431 - 0058) ≥ 0 + 0407 + 0412 - 0403 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0435		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0428 + 0430 + 0431 - 0458)	0456		293.113	247.140	267.359
59	Ж. БАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У Ваљеву,

дана 29.06.2023. године



Заменик заступника

[Handwritten signature]

Прилог 2

Полуправно лице - предузетник

Матични број 7096844	индекс местности 3811	ПИБ 100056386
Назив ЈКП ВИДРАК		
Седиште ВАЉЕВО, Војводе Мишића 50		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1001 + 1005 + 1006 + 1007 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		389.673	347.298
90	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1001 + 1004)	1001	16	1.796	2.449
909, 902 + 904	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1001		1.796	2.449
901, 903 + 905	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
91	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1005 + 1007)	1005	16	387.786	344.849
910, 912 + 914	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1005		387.786	344.849
911, 913 + 915	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
92	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
930	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
931	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
94 + 95	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	16.1		
96, осим 963, 965 и 966	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		365.153	331.943
90	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	17	1.391	1.916
91	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	59.892	51.116
92	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	244.369	227.933
920	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		198.838	175.863
921	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		32.000	29.280
92 осим 920 и 921	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.531	22.400
940	IV. ТРОШКОВИ АМСОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20	23.157	21.565
96, осим 963, 965 и 966	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
93	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22	16.784	18.898
94, осим 940	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21	11.893	2.716
95	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	7.801	8.136
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		24.419	15.355
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	4.737	3.938
980 и 981	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦМА	1028			
982	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.736	3.938
990 и 994	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2	

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложбена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
563 и 563	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ѕ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	53	40
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		52	67
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035		1	3
565 и 565	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.654	3.845
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
582, 585 и 585	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	1.251	1.500
583, 585 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	26	1.536	
57	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	5.032	2.828
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	33.032	27.813
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		400.832	355.373
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		390.714	340.880
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		818	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	4.493
59-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-59	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	27	818	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	27	0	4.493
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	27	1.790	60
722 др. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 нет. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	27	1.470	665
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	27	648	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	27	0	3.888
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У Васању

дане 29.06.2023. године



Законски заступник

И. Јаков

ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево



**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ**

ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2022.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално Предузеће „Видрак“, Ваљево, организовано је Одлуком Скупштине општине Ваљево број 023-27/89-03/3 дана 27. децембра 1989. године, а уписано је у судски регистар Привредног суда у Ваљеву, Решењем број Фп 703-89. Седиште Друштва је у улици Војводе Мишића бр. 50. Скраћени назив ЖКП „Видрак“, Ваљево.

На основу Решења Скупштине општине Ваљево Број 011-27/2001-04 дата је сагласност на проширење делатности и Решењем Привредног суда у Ваљеву број Фп-1420/01 од 04. децембра 2001. године ЖКП „Видрак“, Ваљево је регистровано и за послове уклањање нерегистрованих и хаварисаних моторних возила и других ствари са јавних површина, чување уклоњених возила на свом простору, продаја, односно прерада уклоњених возила.

Друштво је на дан 11. јула 2006. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД 27583/2005. Уписани, уплаћени капитал износи 9.188 хиљада динара.

Имовину Друштва чине право својине на покретним и непокретним стварима, коначним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног комуналног предузећа „Видрак“ укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Ваљево.

Друштво је код Републичког завода за статистику заведено у регистар јединица разврставања под матичним бројем 07096844, са претежном делатношћу 3811 - Скупљање отпада који није опасан. Поред претежне делатности ЖКП „Видрак“ обавља и друге делатности од општег интереса, као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

Код Републичке управе јавних прихода има порески идентификациони број ПИБ - 100069386.

Према критеријумима за разврставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) Друштво је разврстано, на основу података за 2022. годину у мало правно лице.

Предузеће послује као јединствена радна целина. Свој рад и пословање организује кроз рад следећих служби:

- „Служба заједничких послова“
- „Служба управљања комуналним отпадом“
- Служба „Улице“
- Служба „Зеленило“
- Служба „Гробља“
- Служба „Паркинг контроле“
- Служба „Засипајене“

Финансирање се врши из сопствених извора остварених вршењем следећих делатности:

- изношење кућног смећа, индустријских отпадака и фекалијских материја;
- прање, полирање и чишћење градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, одвоз прикупљеног смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду;
- чишћење и одржавање паркова и других зелених површина у граду, одржавање дрвореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шибља и дрвореда;
- сахрањивања, одржавање и уређења гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима, набавка, складиштење и продаја потребне опреме за сахрану преминулог (веша, одеће, обуће, пешкира и др.);
- наплата паркинг простора;
- одвозење и чување непрописно паркираних возила и
- хаптање и збрињавање напуштених животиња у прихватилиштима за животиње и уклањање лешева животиња са јавних површина;
- скупљање, базирање и продаја базиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, стакла и гума.

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2022. године, био је 219 запослених радника (2021. године 222 радника).

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Према одредбама Закона о рачуноводству и Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и проценивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском регулативом (закони и подзаконски прописи), професионалном регулативом (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и интерпретације стандарда) и интерном регулативом (општа акта која доноси правно лице).

Основне текстове МСФИ за МСП чине МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања за МСП који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) у јулу 2009. године са изменама и допунама из маја 2015. године чији је превод објављен по решењу Министарства Број -401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.

Финансијски извештаји о којима извештавамо за обрачунски период од 01.01.2022.-31.12.2022. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца Финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру). Важније неуклађености су:

- МСФИ за МСП тачније, све измене стандарда нису на време преведене и објављене у „Службеном гласнику РС“.

Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у Одељку 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских извештаја. Ови правилници одступају и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених Одељком 3.

Због наведених одступања Друштво није навело експлицитну и безрезервну констатацију о усклађености приложених финансијских извештаја са захтевима Стандарда и тумачењима Стандарда издатих од стране Одбора за МРС.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Друштво да настави пословање у складу са одредбама Начелом сталности правног лица, односно да ће да настави пословање у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у претеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним обрачунским периодима руководство Предузећа не очекује значајне промене у пословању.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

У финансијским извештајима за 2022. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2021. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизоредност девизних позиција биланса стања су следећи уро средњи курс на дан 31.12.2022. је 117,3224 динара за 1 еуро.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

Одредбама Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, Нематеријална улагања су дефинисана као одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе:

Према одредбама параграфа 18.4 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, нематеријална улагања треба признати само:

- ✦ ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини улита у Друштво;
- ✦ ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити;
- ✦ ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне стваре.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписане трошкове неопходне за креирање, производњу, и припрему улагања за функционисање.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањенја вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Друштва. Основаца за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена коштања средстава. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист Ревалоризационих резерви или у корист Прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су, у претходном периоду били исказани као Расходи по основу обезвређења имовине.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет Расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формиране за конкретно нематеријално улагање.

3.2. Некретности, постројења и опрема

Према Одељку 17 - Некретности, постројења и опрема, су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружања услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности. У набавну вредност урачунавају се:

- фактурна цена добављача,
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтаже, трошкови превоза, царина).

Цена коштања средства изграђеног у сопственој делатности утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства која не укључује интерне добитке.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од процене бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистику.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству метод се мења да би се одразила променљива динамика трошења средства.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се годишње стопе за амортизацију које су, на бази процењеног корисног века употребе средства, утврђене интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши се за свако средство понаособ, осим код алата и инвентара који се калкулативно отписује, где постоји могућност доношења одлуке о групном отписивању.

Корисни век употребе средства се прериситује на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би одражавала процењену динамику потрошње средства.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини набавна вредност или цена коштања средства по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Амортизација средстава започиње када оно постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство Друштва.

Амортизација средстава престаје на датум ранијег догађаја, датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средстава. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизовано.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак – остали приходи, или губитак – остали расходи у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и нето књиговодствене вредности средстава.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити дати радницима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улаганја у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Након почетног признавања Друштво мери Дугорочне финансијске пласмане – Зајмове дате радницима, по амортизованом вредности (мањеној за исправку вредности због немогућности исплате).

3.4. Залихе

Према одредбама Одјелјка 13 – Залихе, залихе су средства

- која се држе за продају у редовном пословању и
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја Друштво у оквиру билансних позиција залиха исказује:

- Материјал (материјал, резервни делови, алат и инвентар);
- Робу (Роба у промету на велико и Роба у промету на мало); и
- Дате аванси (дати аванси за залихе материјала и услуга)

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за доношење залиха на њихово садашње место и стање.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Залихе (наставак)

Обрчун излаза залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утарђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и робе.

Набавну вредност робе чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулациони трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Полупсти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утарђивању трошкова набавке робе.

Дати аванс се признаје као средство ако су испуњени следећи услови:

- намењен је за прибављање залиха или услуга,
- може се контролисати,
- трошак прибављања средстава могуће је измерити,
- вероватно је да ће економске користи повезане са средством притицати у Друштво.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеног добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораст одговарајућег индекса раста цена, или промене курса односно стране валуте).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцена да набавна вредност / цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе свде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

3.5. Потраживања

Према одредбама члана 4. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, Друштво је на билансној позицији потраживања обелоданило

- Потраживања по основу продаје (купци у земљи),
- Потраживања из специфичних послова (остала потраживања из специфичних послова,
- Друга потраживања (потраживања од запослених и остала потраживања).

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утађују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају Расходе по основу обезвређања имовине, односно Остале расходе периода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Потраживања (наставак)

Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процене наплативости потраживања признају се у оквиру Прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују благању, депозите по виђењу код банака, друга краткорочно ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну. У складу са одељком 7 – Извештај о токовима готовине приказани токови готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.

3.7. Капитал

Према одредбама параграфа 4.4. Концептуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као преостали интерес у средствима предузећа, након одбитка свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који Друштво има: Основни капитал, Резерве, Нераспоређени добитак. Уколико Друштво исказује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до вредности капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улога оснивача Друштва. Током пословања Друштва висина капитала се може мењати по утађеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. У друштвима капитала власници капитала одговарају за обавезе Друштва само до висине свог уговореног удела у основном капиталу Друштва.

Резерве обухватају законске резерве и статутарне резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл. Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издавају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са општим и другим актима правног лица.

Нераспоређени добитак се састоји од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Расподела нераспоређеног добитка из ранијих година врши се у складу са Законом и Статутом Друштва. У складу са одредбама МРС 8, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Краткорочне обавезе

Према Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлиа ресурса који садрже економске користи проистећи из подмирења садржане обавезе и када износ обавезе који ће се подмитити може поуздано да се измери.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чиниоце, односно од дана биланса.

Према одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, на билансној позицији Краткорочне обавезе Друштво је исказало:

- Обавезе из пословања (Примљени аванси, депозите и кауције, Добављени у земљи и Остале обавезе из пословања);
- Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада и накнада зарада и Друге обавезе);
- Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења;

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованом вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет Финансијских расхода, односно Расхода камата. Умањене обавезе по основу застарелости, принудног поравњања, ванпарничног поравњања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Друштво поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист Осталих прихода.

3.9. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе утврђене су у складу са Одељак 29 – Порез на добитак.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добити који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између рачуноводствене и пореске амортизације), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

3.10. Приходи

Одељак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи од редовних активности Друштва су Приходи од продаје робе, Приходи од продаје производа и услуга и Остали пословни приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистичу из редовних активности Друштва, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје сталне имовине и материјала и слично, ако је приход од продаје већи од њихове неотписане вредности, односно њихове књиговодствене вредности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Приходи (наставак)

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачуноског периода, под условом да је настао дужничко - поверљиви однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену завршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по пошленој вредности примљене накнаде или потраживања узимајући у обзир износ свих трговачких полуста и количинских рабата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, вишкови, наплаћена отписана потраживања, приходи од смањења обавеза, приходи од услађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Друштва укључују Набавну вредност продате робе, Трошкове материјала, Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, Трошкове амортизације и резервисања и Остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из редовних активности Друштва. Губици представљају смањења економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Они укључују губитке по основу расходовања и продаје некретности, постројења и опреме, губитке од продаје материјала и слично, када је приход од продаје мањи од њихове неотписане односно књиговодствене вредности. Губици треба да се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Расходи обухватају и друге расходе као што су расходи по основу позајмљивања финансијских средстава, пописом утврђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остали расходи.

3.12. Приходи и расходи од камата

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Друштву по основу коришћења средстава Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварије ефективан принос на средства. Приноси од камата признају се уколико је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економске користи у Друштву и када износ прихода може поуздано да се измери.

Кamate и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камата и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови допринети будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 66/2014 - др закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/201, 95/2018 и 88/2019). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на оперативну добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити изражене у Билансу успеха који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара	
	Софтвери нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стања 01. јануара 2022. године	1.637	1.637
Промена вредности 31.12.2022. године	142	142
Стања 31. децембра 2022. године	1.779	1.779
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стања 01. јануара 2022. године	1.590	1.590
Амортизација текуће године	47	47
Стања 31. децембра 2022. године	1.637	1.637
Садашња вредност 31. децембра 2022.	142	142
Садашња вредност 31. децембра 2021.	47	47

Нематеријалналагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године износи 142 хиљаде динара, почетно изражена по набавној вредности у износу од 1.637 хиљаде динара, у целости се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

Отпис нематеријалнихлагања врши се по пропорционалној методи применом стопе утврђене према времену трајања уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Б. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01. јануара 2022. године	12.295	70.112	272.626	140	355.174
Директна повећања у току године	-	-	4.136	4.136	4.136
Активирање ОС у припреми	-	-	-	(4.136)	0
Промена вредности 31. 12. 2022. године	-	2.773	17.895	-	20.638
Расходовање, продаја и отуђења средстава	-	(234)	(5.237)	-	(5.471)
Активирање трошак са инв. у току	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2022. године	12.295	72.651	288.390	140	373.477
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01. јануара 2022. године	-	26.254	189.904	-	216.210
Амортизација текуће године	-	1.175	21.931	-	23.110
Исправка вредности у расходовањем и додатим средствима и активирањем	-	(78)	(5.195)	-	(5.273)
Стање 31. децембра 2022. године	0	27.351	206.700	0	234.051
Садашња вредност 31. децембар 2022.	12.295	45.299	81.690	140	139.424
Садашња вредност 31. децембар 2021.	12.295	43.858	82.662	140	139.055

На дан 31.12.2022. године извршена је процена свих некретнина, постројења и опреме чија је књиговодствена вредност нула, а и даље се активно употребљавају. Укупан износ проценене вредности износи 20.638 хиљада динара.

Инвестициона улагања у току 2022. године

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава*	Укупна вредност
1	Контејнери за комуналне отпад. 1100п (34 кома)	4	2.070
2	Машина за обележавање саобраћајне сигнализације	1	1.266
3	Моторна коскилица В722	1	163
4	Тракторска коскилица АГМ ДМТ 98-19	1	219
5	Тракторска коскилица АГМ ДМТ 98-19	1	219
6	Додатна улагања-аутомобил ТАМ 130	1	159
Укупно:			4.136

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

*1 - сопствена средства; 2 - удружена средства; 3 - финансијски кредити (искључујући оперативни лизинг); 4 - из средстава државних органа и органа локалне самоуправе; 5 - донације

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања, Надзорни одбор Друштва донео је одлуку о расходу dotрајалих и неупотребљивих постројења и опреме: (Напомена 26)

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани, који на дан 31. децембра 2022. године износе 390 хиљада динара (2021. године 979 хиљада динара); у целости се односе на дугорочне кредите дате запосленима за стамбену изградњу. Изамирање обавеза по основу кредита је уредно и врши се обуставом доспелих анuitета из зарада запослених.

7. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Материјал	2.177	1.889
2. Резерви делова	2.534	2.484
3. Алат и инвентар	1.380	1.707
4. Недовршена производња		
5. Готови производи		
6. Роба	756	1.302
I Свега залихе (1+2+3+4+5+6)	6.827	7.382
1. Бруто дати аванси	6.475	293
2. Исправка вредности датих аванса		
II Свега дати аванси (1-2)	6.475	293
УКУПНО (I + II)	13.302	7.675

У оквиру ставке залихе највећи проценат цене залихе резервних делова, затим залихе материјала и алат и инвентара на залихама. У оквиру ставке робе, налазе се залихе робе потребне опреме и посуда за одлагање отпада, контејнери и канта.

8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	31. децембар 2021.
Купци у земљи	110.059	99.571
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	-12.803	-12.518
1. Потраживања по основу продаје	97.256	87.053
Остала потраживања по основу продаје		
2. Остала краткорочна потраживања	1.557	3.023
Потраживања од запослених	92	78
Потраживања од фондова за рефундацију боловања	289	588
Потраживања од осигуравајућих организација	-	27
Потраживања за ПДВ	1.074	542
Потраживања за више плаћен порез на добитак	102	1.783

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Потраживања за остале јавне приходе	-	4
Свега (1+2)	<u>98.813</u>	<u>90.076</u>

8. ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2022. године износе 110.059 хиљада динара односе се на потраживања од купаца редовна картица 95.656 и спорна картица 14.403.

Назив и место купца	У хиљадама динара
Потраживања од физичких лица -грађана	61.582
Потраживања од физичких лица -грађана (спорна картица)	14.403
Телеком Србија	4.698
Горње	2.445
Слога АД	2.224
А 1	2.039
Комуналац	1.751
УТД Нарцис	1.246
Остали	<u>19.873</u>
УКУПНО:	110.059

Друштво је у 2022. години је вршило резервисања, формирањем исправне вредности на терет расхода периода, за потраживања од грађана по основу продаје која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости за њихову наплату у износу од 1.536 хиљада динара, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 1.251 хиљада динара на име наплаћених потраживања напомена 24 за која је у ранијем периоду формирана исправна вредности на терет расхода.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2022.	31. децембар 2021.
Текући (пословни) рачуни	28.498	8.104
Платне картице	24	5
Благајна	110	7
Девизни рачун	316	303
Остала новчана средства	188	476
Свега:	<u>29.136</u>	<u>8.895</u>

Друштво има текуће пословне рачуне код следећих банака: "АИК Банка" а.д., Београд, "Банка Интеса" а.д., филијала Ваљево, "Комерцијална Банка" а.д., Филијала Ваљево, Банка Поштанска штедионица а.д. иао и консолидовани рачун трезора.

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

У хиљадама динара
31. децембар

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	651	511
Одложена пореска средства	1.257	-
Свега:	1.908	511

11. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2022.	31. децембар 2021.
Државни (Друштвени) капитал	132.870	130.186
Остали основни капитал	241	241
1. Основни капитал	132.911	130.427
Законске резерве	440	440
Статутарне и друге резерве	12.947	12.947
2. Резерве	13.387	13.387
3. Реваљоризационе резерве	20.781	0
4.1 Нераспоређени добитак ранијих година	53.877	57.565
4.2 Нераспоређени добитак текуће године	548	0
5.1 Губитак текуће године	0	3.888
5.2 Губитак ранијих година	0	0
4. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (4.1+4.2)	54.325	57.565
5. ГУБИТАК (5.1+5.2)	0	3.888
Капитал (1+2+3+4-5)	221.404	197.491

12. Дугорочна резервисања и обавезе

Резервисања у износу од 36.904 хиљада динара односе се на резервисања запослених за исплату отпремнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2021. годину тај износ износио 27.375 хиљада динара и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 21, Трошкови резервисања и Напоменом 25 где су приказани Приходи од укидања резервисања.

13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	31. децембар 2021.
Примљени аванси, депозита и кауције	1.317	1.188
Добављени у земљи	12.468	17.976
Остале по меницама	0	0
Остале обавезе из пословања	0	0

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Свега	<u>13.786</u>	<u>19.164</u>
-------	---------------	---------------

13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (наставак)

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2022. године износе 12.468 милиона динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	У хиљадама динара
ИНГРАП ОМНИ ДОО БЕОГРАД	2.999
НИНА РАСАДНИК ВЕЛИКИ ШИЉЕГОВАЦ	1.650
CITY АУТОТЕННИК БЕОГРАД	888
ГРАД ВАЉЕВО СИРП	883
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	882
ТОМАС КОМЕРЦ ВАЉЕВО	551
ТРИТОН ОИЛ БЕОГРАД	515
ДАМ-93 ДОО ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ	372
ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ	356
ГЕНЕРАЛИ ОСИГУРАЊЕ	319
Остали	3.053

14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар <u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	0	0
Обавезе за порез на зараде и накнада зарада на терет запосленог	0	0
Обавезе за доприносе на зараде и накнада зарада на терет запосленог	0	0
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	0	0
Обавезе за нето накнада зарада које се рефундирају	0	368
Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	0	133
Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају	0	82
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	<u>0</u>	<u>583</u>
Обавезе за учешће у добити	0	0
Обавеза према запосленима	0	0
Обавеза према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Краткорочна резервисања за судске спорове	9.320	0
Остале обавезе	0	5
2. Друге обавезе	<u>9.320</u>	<u>5</u>
Свега (1+2)	<u>9.320</u>	<u>588</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2021	31. децембар 2020.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.700	2.309
1. Обавезе за порез на додату вредност	<u>1.700</u>	<u>2.309</u>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавка на терет трошкова		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	<u>0</u>	<u>0</u>
Одложени приходи и примљене донације		
3. Пасивна временска разграничења	0	0
4. Одложене пореске обавезе	<u>0</u>	<u>213</u>
Свега (1+2+3):	<u>1.700</u>	<u>2.522</u>

16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.786	2.449
1. Приходи од продаје робе	<u>1.786</u>	<u>2.449</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	387.786	344.849
2. Приходи од продаје производа и услуга	<u>387.786</u>	<u>344.849</u>
Свега (1+2):	<u>389.572</u>	<u>347.298</u>

Приход од продаје робе у износу од 1.786 хиљада динара односи се на приход остварене продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контејнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 387.786 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 137.294 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 63.083 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 38.180 хиљада динара, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 40.401 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 71.771 хиљада динара;
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 52 хиљаде динара;
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 24.373 хиљаде динара;

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 7.794 хиљаде динара;
- Приходи од грађана по основу прањивања септичких јаме износе 846 хиљада динара;
- Приход од рециклирања 3.841 хиљада динара;
- Приходи од чишћења дивљих депонија 151 хиљада динара

17. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износи 1.381 хиљада динара (2021. године 1.918 хиљада динара).

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
 У периоду од 01. јануара до 31. децембра

	2022.	2021.
1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	21.602	17.962
1.1 Трошкови материјала за израду	9.126	6.036
1.2 Трошкови осталог материјала - режијског	1.096	995
1.3 Трошкови резервних делова	6.327	4.707
1.4 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.053	6.224
2 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	38.296	33.154
2.1 Трошкови дизел горива	29.839	24.621
2.2 Трошкови бензина	2.070	1.902
2.3 Трошкови уља и мазица	1.922	2.228
2.4 Трошкови уља за ложиље	827	1.080
2.5 Трошкови плина	0	0
2.6 Трошкови електричне енергије	2.910	2.753
2.7 Трошкови воде	728	570
УКУПНО	59.898	51.116

У оквиру трошка материјала за израду највеће учешће имају трошкови хране за псе и трошкови садног материјала, док у оквиру трошкова једнократног отписа алата и инвентара највеће учешће заузима трошкови хтз опреме и трошкови ауто гума.

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
 У периоду од 01. јануара до 31. децембра

	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	188.838	175.853
Трошкови пореза и доприноса на зарада и накнада зарада на терет послодавца	32.080	29.280
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	581	0

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	338	340
Остали лични расходи и накнаде	11.752	22.060
	244.369	227.533

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (наставак)

Највећи део осталих личних расхода, чине трошкови превоза радника, отпремнине за одласак у пензију и јубиларне награде.

ВРСТА РАСХОДА	31.12.2022.	31.12.2021.
Отпремнине за одласак у пензију	815	190
Јубиларне награде	1.939	1.525
Помоћ запосленом и породици	542	370
Накнада за трошкове превоза	8.047	8.080
Солитарне помоћ за ублажавање материјалног положаја	0	10.400
Трошкови дневница на службеном путу	189	136
Трошкови превоза на службеном путу	0	0
Накне осталих трошкова на службеном путу	14	31
Давања запосленима поводом 8. марта	667	655
Давања запосленима поводом нове године	539	673
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)	12.752	22.060

20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 23.157 хиљада динара (2021. године 21.585 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације. Трошкови амортизације обрачунају се применом следећих стопа на набавну вредност или цену куповине:

	Стопа
Грађевински објекти	1,30%-10,00%
Транспортна средства	14,30%-15,50%
Опрема – кофачице	13,00%-40,00%
Рачунарска опрема	16,50%-20,00%
Канцеларијска опрема и намештај	12,50%
Опрема за комуналне делатности	16,00%
Остала опрема	12,50%
Нематеријална улагања	25,00%

21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања износе 11.683 хиљада за 2022. годину и 2.716 хиљада за 2021. годину.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине.

Према одредбама Одредба 28 Накнаде запослених, обавезници примене МСФИ за МСП су обавезни да укалкулисавају ово резервисање.

Под резервисањем за отпремнине по основу одласка у пензију подразумева се:

1. садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремнину приликом њиховог одласка у пензију и
2. рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисавања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплата за отпремнине.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

С обзиром да је обрачун и укалкулисавање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију компликован поступак и да на нашим просторима нема дужа традиције тог укалкулисавања, то већина правних лица није до сада то радила. Међутим укалкулисавање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обезбеђује реалније финансијске извештаје.

21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Основно правило за рачуноводствено исказивање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију је следеће: на крају извештајног периода резервисање за отпремнине по основу одласка у пензију вреднује се у висини садашњег (дисконтваног) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнину када буду одлазали у пензију. Обрачун на дан 31.12.2022. ради се за све запослене који су на тај дан били запослени на неодређено време.

Поступак вредновања и резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обухвата следеће поступке:

- утврђивање општих параметара за обрачун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију:
 - висине просечне зараде на датум биланса;
 - дисконтне стопе;
 - стопе раста зарада;
 - стопе флукуације запослених у правном лицу;
- утврђивање ког датума сваки од запослених иде у пензију;
- за сваког појединог запосленог утврђивање висине отпремнине коју ће примити када буде ишао у пензију;
- дисконтовање утврђеног износа отпремнине, тј. свођење на садашњу вредност; умањење утврђене садашње вредности обавеза за отпремнине по основу флукуације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

у хиљадама динарима

Трошак текућег рада	1.522
Трошкови камата	4.851
Актуарски добитак/губитак	
Трошак претходног рада	5.319
Свега за књижење резервисања за отпремнине	11.693

22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара
У периоду од 01. јануара до 31. децембра

	2022	2021
Трошкови транспортних услуга	4.185	4.583
Трошкови услуга одржавања	1.349	2.579
Трошкови закупљина	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	770	972
Трошкови осталих услуга	10.480	10.754
1. Трошкови производних услуга	16.784	18.898
Трошкови непроизводних услуга	1.907	2.063
Трошкови репрезентације	437	207
Трошкови премије осигурања	964	1.183
Трошкови платног промета	1.112	1.113

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Трошкови чланарина	168	167
Трошкови пореза	1.086	1.048
Остали нематеријални трошкови	2.187	2.418
2. Нематеријални трошкови	7.861	8.199
Свега (1+2):	24.645	27.097

22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ(наставак)

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови провизије мобилних оператера за услугу наплате паркинга (2.904 хиљаде динара). Од већих трошкова треба напоменути и трошкове обезбеђења имовине и лица (2.727 хиљада динара). Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плаћене предујмове по судским предметима, као и плаћена предујмове за предмете код приватних извршитеља.

ВРСТА ТРОШКОВА	31.12.2022.	31.12.2021.
Трошкови огласа	0	14
Таксе за регистрацију возила	219	202
Судске и административне таксе	262	208
Извршитељ - С. Видовић	279	570
Извршитељ - С. Петровић	698	738
Извршитељ - Нина Киурски	49	68
Извршитељ - Крунић Дарко	11	70
Извршитељ – Катарина Симић	182	67
Трошкови претплате на часопис и стр. публикаци	271	257
Други нематеријални трошкови	33	36
Други нематеријални трошкови-обухв.сертиф.	183	188
ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	2.187	2.418

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 4.737 хиљада динара и односе се на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату у износу од 4.735 хиљада динара, док на позитивне курсне разлике 2 хиљада динара. Износ финансијских прихода на 31.12.2021. године је 3.938 хиљада динара и у целокупном износу се односе на приходе од камата.

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи камата	52	87
Негативне курсне разлике	1	3
Свега:	53	90

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2022.	2021.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.910	476
Добици од продаје материјала	0	0
Вишкови	0	0
Наплаћена отписана потраживања	0	5
Прих. од укидања дугорочних резервисања	377	140
Приходи од смањења обавеза	0	0
Остали непоменути приходи	2.805	2.002
1. Остали приходи	5.092	2.629
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
2. Приходи од усклађивања вредности имовине	1.251	1.508
Свега (1+2)	6.343	4.137

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 2.805 хиљада динара, највећи део ових прихода односе се на приходе по основу од опомена и судских трошкова у износу од 1.739 хиљада динара. Поред наведених прихода највећи су приходи од продаје некретнина, постројења и опреме који износе 1.910 хиљада динара.

26. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2022.	2021.
1. Остали непоменути расходи	26.270	25.485
2. Трошкови по основу расхода основних средстава	1.197	15
3. Расходи по основу отписа потраживања	5.665	2.313
4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ	33.032	27.813
5. Расходи по основу обезвређења имовине	1.636	0
6. Губици од расхода и продаје	0	0
Свега (4+5+6)	34.568	27.813

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 26.270 хиљада динара, износ од 23.911 хиљада динара се односи на накнаду штете трећим лицима због уједа пса исплаћену на основу извршних судских пресуда и накнаду штете према трећим лицима по основу одговорности од делатности у износу од 2.052 хиљада

НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

динара (за разбијена ветробранска стакла на асфалтима приликом кошења траве у граду). Поред горе наведеног у оквиру осталих расхода су и тазне по основу привредних прекршаја у износу од 112 хиљада динара, затим расходи из ранијих година у износу од 108 хиљада динара и 78 хиљада динара остали непоменути расходи. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламација корисника због застарелости потраживања, док је други део ових расхода настао као резултат отписа потраживања на крају године по основу пописа, где је констатовано да су потраживања ненаплатива или су застарела.

27. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК

	У хиљадама динара	
	2022	2021
1. Добитак пре опорезивања	878	0
2. Губитак пре опорезивања	0	4.493
3. Порески расход периода	1.700	60
4. Одложени порески расходи периода	0	0
5. Одложени порески приходи периода	1.470	685
Нето добитак	648	0
Нето губитак (2+3+4-5)	0	3.868

28. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

Друштво је усвојило кориговане финансијске извештаје 29.06.2023. године.

29. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и са дужницима. Друштво је са стањем на дан 31.12.2022 својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода створених става.

У Ваљеву
 дана 29.06.2023. године

Лице одговорно за састављање
 финансијског извештаја

Александар Пантелић



Законски заступник

Ксенија Бадем