

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

**Bilans stanja
Bilans uspeha
Izveštaj o ostalom rezultatu
Izveštaj o tokovima gotovine
Izveštaj o promenama na kapitalu
Napomene uz finansijske izveštaje**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Higijena Pančevo (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Higijena Pančevo na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. 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 Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.12. uz finansijske izveštaje, državni kapital u iznosu od RSD 597.522 hiljada nije usaglašen sa podatkom registrovanim kod Agencije za privredne registre, gde je registrovan osnovni kapital u iznosu od RSD 1 hiljada.

Na građevinskim objektima koje Društvo vodi u svojim poslovnim knjigama i koje koristi za obavljanje delatnosti, Grad Pančevo kao osnivač Društva ima upisano pravo svojine u katastru nepokretnosti.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 2. uz finansijske izveštaje, Društvo nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo*****Ostale informacije***

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije koje obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja odnosno da li se čini da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, sadrže materijalno pogrešne iskaze. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da to ocenimo, izveštavamo da:

- Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine.
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo****Odgovornost revizora**

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 revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije 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 ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja 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 entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan 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 okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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.

Zrenjanin, 22. maja 2023. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		480.764	450.233	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		853	1.705	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.1	853	1.705	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		473.827	442.131	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2	335.359	324.500	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2	103.932	97.486	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.2	34.228	19.837	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		308	308	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		459	510	
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		5.625	5.887	

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	3.5	221	221	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	3.5	109	109	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	3.5	5.295	5.557	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	3.10	12.488	18.276	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		258.974	223.004	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		25.981	23.721	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.6	24.462	22.824	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	3.6	341	317	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.6	1.178	580	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	3.6	511	511	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		114.206	112.881	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	3.7	114.067	112.742	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	3.7	134	134	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		5	5	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		50.061	23.615	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	3.7	48.881	22.433	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	3.7	551	551	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	3.7	629	631	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		563	566	
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	3.8	563	566	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.9	66.019	60.420	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		1.633	1.290	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		752.226	691.513	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		143.346	135.133	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		598.813	587.338	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		602.882	584.222	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.558	3.116	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.558		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			3.116	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		5.627		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		5.627		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		26.862	35.104	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		26.862	35.104	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.13	26.862	35.104	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		54.995		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		71.556	69.071	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			5.101	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	3.15		5.101	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.16	3.065	402	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		28.523	23.031	
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	3.16	27.113	21.896	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	3.16	322	310	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	3.16	1.088	825	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		34.289	34.858	

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	3.17	31.796	29.999	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	3.18	2.493	4.859	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	3.18	5.679	5.679	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		752.226	691.513	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		143.346	135.133	

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

МИШО МАРКОВИЋ

010864099 Sign

Digitally signed by МИШО
МАРКОВИЋ 010864099 Sign
Date: 2023.03.20 08:37:14
+01'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		641.493	625.431
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		8.873	6.620
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4.1	8.873	6.620
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		631.703	614.071
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.1	631.703	614.071
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		3	8
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.1	793	4.732
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		121	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		648.760	628.111
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	4.2	1.650	901
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.2	77.749	54.033
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		430.927	422.428
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.2	322.549	303.714
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.2	51.886	52.622
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.2	56.492	66.092
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.2	46.902	47.431
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		645	389
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.2	51.984	43.808
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.2	1.804	5.371
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.2	37.099	53.750

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		7.267	2.680
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.036	962
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.3	1.036	962
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		575	5.085
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		574	5.085
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		461	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			4.123
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	4.5		66
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	4.6	22.022	12.602
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.5	32.411	22.924
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.6	1.753	794
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		674.940	649.383
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		673.110	646.592
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.830	2.791
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		1.669	167
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		161	2.624

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		5.788	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	4.7		492
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	3.12		3.116
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	3.12	5.627	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

МИШО МАРКОВИЋ
010864099 Sign

Digitally signed by МИШО
МАРКОВИЋ 010864099 Sign
Date: 2023.03.20 08:26:10
+01'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			3.116
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		5.627	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			3.116
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		5.627	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

МИШО МАРКОВИЋ
010864099 Sign

Digitally signed by МИШО МАРКОВИЋ
010864099 Sign
Date: 2023.03.20 08:27:55 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	629.518	608.727
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	627.689	603.004
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.036	962
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	793	4.761
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	613.684	579.506
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	136.096	101.439
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	429.149	422.740
4. Плаћене камате у земљи	3010	574	5.104
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	47.865	50.223
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	15.834	29.221
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		32
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		32
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	22.409	17.041
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	22.409	17.041

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	22.409	17.009
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	18.660	
1. Увећање основног капитала	3030	18.660	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6.486	7.180
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	4.928	7.180
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.558	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	12.174	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		7.180
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	648.178	608.759
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	642.579	603.727
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	5.599	5.032
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	60.420	55.388
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	66.019	60.420

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	726.662	4010	5.329	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	726.662	4012	5.329	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-147.769	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	578.893	4014	5.329	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	578.893	4016	5.329	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	18.660	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	597.553	4018	5.329	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046		4055	147.769	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048		4057	147.769	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	3.116	4058	-147.769	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	3.116	4059	0	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	3.116	4061	0	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-1.558	4062	5.627	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	1.558	4063	5.627	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	584.222	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	584.222	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	587.338	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	587.338	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	598.813	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

МИШО МАРКОВИЋ
010864099 Sign

Digitally signed by МИШО
МАРКОВИЋ 010864099 Sign
Date: 2023.03.20 08:29:32
+01'00'

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

JKP „HIGIJENA“ PANČEVO

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Pravno lice JKP „HIGIJENA“ (u daljem tekstu: „Društvo“) bavi se održavanjem čistoće u gradu, šifra delatnosti 3811. Društvo je osnovano 01.04.1993. godine na osnovu odluke Skupštine Opštine Pančevo, kao javno komunalno preduzeće.

Vlasnička struktura Društva je državni kapital. Sedište Društva je u Pančevu, ul. Cara Lazara br. 57.

Prosečan broj zaposlenih na bazi zaposlenih krajem svakog meseca, u 2021 godini društvo je imalo 320 zaposlenih. Na dan 31.12.2022 godine u Društvo je bilo 312 zaposlena radnika.

2. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine.

Društvo nije uspostavilo sistem interne revizije, u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl.glasnik RS" 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-ispr. I 108/2013).

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS br73/2019 i 44/2021-u daljem zakon) i propisa donetih na osnovu tog Zakona i Medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Ova odstupanja se odnose na sledeće:

- I Vanbilansna sredstva i obaveze prikazana su u Bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MRS/MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze;

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP pretpostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Društva da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

Društvo nema materijalno značajnih grešaka u 2022-oj godini, te nije radjena korekcija finansijskog rezultata iz prethodnog perioda.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Poslovne transakcije i stanje u stranoj valuti

Poslovne transakcije nastale u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u Bilansu uspeha, osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u Bilansu uspeha.

Kursne razlike na nemonetarnim sredstvima i obavezama se iskazuju kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti, čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u Bilansu uspeha, priznaju se u Bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
EUR	117,3224	117,5821

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2.4. Nematerijalna imovina

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

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

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

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

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i

- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

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

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti. Ukoliko ne postoje naznake umanjenja vrednosti, nije neophodno procenjivati nadoknadivi iznos nematerijalne imovine na dan izveštajnog perioda.

2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja priznaje se kao sredstvo ukoliko ispunjeni sledeći uslovi:

- verovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- nabavna vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme sadrži sledeće: fakturnu cenu (u koju su uključene uvozne takse i porezi koji se ne mogu refundirati umanjena za sve vrste popusta i rabata),

sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi onofunkcionisalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područija na kome je sredstvo smešteno, što predstavlja obavezu koja je nametnuta Društvu prilikom njegovog sticanja ili u toku njegove upotrebe.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija se pojedinačna nabavna cena u vremenabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, i čiji je vek trajanja duži od godinu dana.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti. Ovaj model podrazumeva njihovo vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknižava. Troškovi tekućeg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja nastali pri izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja, kapitalizovani su tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava promenom proporcionalne metode na njihovu nabavnu vrednost, umanjenoj za rezidualnu vrednost tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Zemljište se ne amortizuje. Procenjeni korisni vek trajanja, odnosno stope amortizacije, po grupama sredstava su:

	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stope amortizacije
Građevinski objekat	Od 10 do 66 godina	Od 1,5 do 10
Mašine i oprema	Od 5 do 15 godina	Od 7 do 20
Motorna vozila	Od 9 do 20 godina	Od 5 do 20
Nameštaj i uređaji	Od 5 do 20 godina	Od 7 do 20
Kancelarijska oprema	Od 9 do 20 godina	Od 11 do 20

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

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

Dobitak ili gubitak nastao zbog prestanka priznavanja sredstava utvrđuju se kao razlika između neto dobitaka od otuđenja, ukoliko ih ima, i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju se u okviru ostalih prihoda/rashoda.

2.6. Umanjenje vrednosti osnovnih sredstava

Za sredstva sa neograničenim procenjenim korisnim vekom trajanja ne sprovodi se obračun amortizacije. Ovasredstva testiraju se na umanjenje vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunamortizacije testiranje na umanjenje njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknativa. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknativne vrednosti. Nadoknativa vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebnevrednosti. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima moguda se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

2.7. Ugovori o izgradnji

Investicione nekretnine su nekretnine (zemljište ili zgrade - ili deo zgrade - ili i jedno i drugo), koje Društvo koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Samo u slučaju kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumuliran gubitak od umanjenja vrednosti.

Efekti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

2.10. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, povezanih pravnih lica i drugih pravnih lica, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, dugoročni krediti kao i finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i drugih pravnih lica

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica se prilikom početnog priznavanja vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja fer vrednost nadoknade koja je za njih data.

b) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivatna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od godinu dana od datuma bilansa.

Ova sredstva priznaju se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti sredstvo. Njihovo početno priznavanje vrši se po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju prestaju da se priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto, odnosno preneti su svi rizici i koristi od vlasništva nad njima.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju naknadno se vrednuju po fer vrednosti, osim ukoliko se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi. Promene u fer vrednosti finansijskih sredstava koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju priznaju se kao prihodi/rashodi perioda. U slučaju da se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, vrednovanje se vrši po nabavnoj vrednosti.

Kada se finansijska sredstva raspoloživa za prodaju otuđe, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u kapitalu uključuju se u Bilans uspeha kao dobiti ili gubici od ulaganja u hartije od vrednosti.

Kamata na hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obračunata metodom efektivne kamatne stope priznaje se u Bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Dividende na ova sredstva priznaju se u Bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude. Ukoliko tržište nekog finansijskog sredstva nije aktivno za hartije od vrednosti koje se kotiraju, Društvo utvrđuje fer vrednost tehnikama procene. To uključuje primenu nedavnih transakcija između nezavisnih stranaka, pozivanje na druge instrumente koji su suštinski isti, analizu diskontovanih novčanih tokova i opciju modelaformiranja cena maksimalnim korišćenjem informacija sa tržišta, a uz što je manje moguće oslanjanje na informacije karakteristične za samo Društvo.

c) Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi)

Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi) predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu ukoliko su im rokovi dospećaduži od 12 meseci od datuma bilansa. U slučaju da su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa ova sredstva se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

2.11. Umanjenje vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana

Na svaki datum bilansa Društvo vrši procenu da li postoje objektivni indikatori da je došlo do umanjena vrednost dugoročnih finansijskih plasmana. Indikatori koje rukovodstvo koristi prilikom procene da li je došlo do umanjenja vrednosti su:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta;
- zastoje u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorogotklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoće dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu dugakoj prevažilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

U slučaju finansijskih sredstava klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju, značajan ili prolongiran pad fervrednosti ispod njihove nabavne vrednosti smatra se indikatorom da je došlo do umanjenja njihove vrednosti. Gubici zbog umanjenja vrednosti koji su priznati u Bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz Bilans uspeha, odnosno ne mogu se priznati kao dobiti u nekom kasnijem periodu.

2.12. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjani za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;
- špeditorske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvopredvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.

Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

b) Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se prilikom početnog priznavanja vrednuju po ceni koštanja.

Cena koštanja zaliha obuhvata direktne troškove radne snage, direktne troškove materijala i indirektne troškove koji se mogu pripisati proizvodnom procesu (troškovi indirektnog materijala i indirektne radne snage, amortizacija sredstava angažovanih na stvaranju zaliha, troškovi održavanje fabričkih zgrada i opreme, troškovi rukovođenja i upravljanja proizvodnim procesom). Uključivanje indirektnih troškova u cenu koštanja vrši se po izabranom ključu koji predstavlja direktne troškove materijala

Troškovi koji su isključeni iz cene koštanja i prema tome priznati kao rashodi perioda u kojem su nastali su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili slično;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- režijski troškovi administracije, koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnjestanje;
- troškovi prodaje i
- troškovi pozajmljivanja.

Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Na datum bilansa, zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

2.13. Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva priznaju se kao sredstva koja se drže radi prodaje ukoliko se njihova knjigovodstvena vrednost nadoknađuje prodajom, a ne upotrebom od strane Društva, i ukoliko je prodaja veoma izvesna. Prodaja stalnih sredstava smatra se izvesnom ukoliko je sredstvo u svom trenutnom stanju raspoloživo za prodaju i ukoliko su preduzeti koraci za prodaju. Ova sredstva iskazuju se po nižoj od knjigovodstvene i fervrednosti umanjene za troškove prodaje.

2.14. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

a) Kratkoročna potraživanja (zajmovi)

Potraživanja za koja se očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezvređenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezvređenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno ugovorenih uslova. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 160 dana od datuma dospeća se smatraju indikatorima daje vrednost potraživanja umanjena. Iznos obezvređenja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrednost

potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

b) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u Bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku.

2.15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

2.16. Vanbilnsana aktiva i pasiva

Vanbilansnim sredstvima i obavezama smatraju se: imovina uzeta u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja i obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.17. Kapital

a) Osnovni kapital

2.18. Rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju:

- kada Društvo ima sadašnju zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja;
- kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava;
- kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza dovesti do odliva sredstava utvrđuje se na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

2.19. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. Unarednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplate, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

2.20. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

2.21. Tekući i odloženi porez

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

2.22. Prihodi

Prihodi se iskazuju po fer vrednosti primljenog iznosa sredstava ili potraživanja po osnovu prodaje roba, proizvoda ili usluga u toku uobičajnog poslovnog ciklusa Društva. Prihod se iskazuje umanjen za PDV, datepopuste, rabate i vrednost vraćenih proizvoda i roba.

Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba ili proizvod isporuči kupcu, odnosno kada su svi rizici i koristi po osnovu isporučenih dobara preneti na kupca, i kada se njegov iznos može pouzdano utvrditi.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Prihodi po osnovu kamata iskazuju se uz primenu efektivne kamatne stope na vremenski proporcionalnoj osnovi. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja, obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

2.23. Državna davanja

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

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

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

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

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3. BILANS STANJA**3.1. Nematerijalna ulaganja**

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i licence	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2022.				6.162		6.162
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2022.				6.162		6162
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2022.				5309		5309
Obračunata amortizacija						
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2021.				5309		5309
Neotpisana vrednost 31.12.2021.				853		853

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja u 2022. godini je 170 hiljada, a izvršena je korekcija amortizacije iz prethodnih godina u visini od 682 hiljade. Obzirom da koristimo MSFI za MSP procenjen je vek korišćenja programa koje nije naše vlasništvo na 10 godina, te u skladu sa tim je i obračunata amortizacija.

Javno komunalno preduzeće "Higijena"

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2022

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Nekretnine Postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tudim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01.2022.		569.463	520.388	19.837	308		1.109.996
Nabavke u toku godine				78.858			78.858
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		22.993	41.097				64.090
Ostala povećanja							
Otpis, prodaja i prenos							
Ostala smanjenja		20.794	13.360	64.467			34.154
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2022.		571.662	548.125	34.228	308		1.154.323
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2022.		244.963	422.902	0	0		667.865
Obračunata amortizacija		12.135	34.597				46.732
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)							
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima							
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)		19.670	13.306				32.976
Promene po osnovu revalorizacije							
Stanje 31.12.2022.		237.428	444.193				681.621
Neotpisana vrednost 31.12.2022.		334.234	103.932	34.228	308		472.702

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2022. godini odnose se na sledeće:

Rashod opreme: kontejnera, kanti za smeće, alata, opreme i sitnog inventara.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2022. godini u iznosu 46.732 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

Nad pokretnim stvarima je upisana zaloga i u toku je postupak brisanja, na vozilu marke škoda registarska oznaka pa151-dm za obezbedjenje potraživanja 5 miliona dinara, i vozilo marke mercedes benz oznake pa136-vt na obezbedjenje potraživanja 19 miliona dinara, jer je kredit vraćen u celosti 2022 godine.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

	2022.	2021.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		0
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		0
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	45.852	45852
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		0
Dugoročni krediti u zemlji		0
Dugoročni krediti u inostranstvu		0
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		0
Otkupljene sopstvene akcije/udeli		0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.295	5557
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	45.522	45522
Ukupno:	5.625	5887

a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica :

<i>Naziv pravnog lica</i>	2022	Učešće u procentima
Doo Utva "Avio industrija" Pančevo	109	33
Simplo AD Holding Kompanije	221	66
Ukupno	330	100,00

b) Ostala dugoročna potraživanja

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	2022.	2021.
Potraživanja za otkup stanova	5.625	5.557
Potraživanja po usvojenim planovima reorganizacije		
Ukupno	5.625	5.557

Promene na ostalim dugoročnim potraživanjima:

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2022***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

	2022.	2021.
Stanje na početku perioda	5.557	5.869
Povećanje		
Ostala povećanja- kursne razlike	121	
Otplate		
Ostala smanjenja – prenos na kratkoročne kredite	383	312
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	5.295	5.557

3.6. Zalihe

	2022.	2021
Materijal	12.016	11.327
Rezervni delovi	9.964	7.752
Sitan inventar ,auto gume I HTZ oprema u upotrebi	2.482	3.745
Roba	341	317
Stalna sredstva namenjena prodaji	511	511
Dati avansi	1.178	580
Ukupno:	26.492	24232

a) Materijal

	2022.	2021
Potrošni materijal	9.074	8.810
Gorivo I mazivo	2.942	2.517
Ispravka vrednosti zaliha materijala		
Ukupno:	12.016	11.327

b) Roba

	2022.	2021
Roba u magacinu	1.290	2.105
Ispravka vrednosti robe u magacinu	949	1788
Ukupno:	341	317

c) Dati avansi

	2022	2021
Dati avansi za zalihe i usluge	1.229	580
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge	51	
Ukupno:	1.178	580

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 1.178 hilj.dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga. Potraživanja po osnovu datih avansa

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2022**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

odnose se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2022.	Učešće u procentima
Yettel doo	156	14
Izvršitelj Dalibor Lazić	166	14
Pan transport	354	30
Brest komerc	110	10
Ostal-iispravka	392	32
Ukupno	1.178	

Starosna struktura datih avansa je sledeća:

	2022.	2021.
Do 3 meseca	413	286
Od 3 do 6 meseci	500	5
Od 6 do 12 meseci	0	
Preko godinu dana	265	289
Ukupno	1.178	580

3.7. Potraživanja

	2022.	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	398.371	412.109
Potraživanja od povezanih pravnih lica		
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja	49.895	23753
Ispravka vrednosti	284.304	299.366
Ukupno:	163.962	136.496

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2022.	Učešće u procentima
Luka Dunav	10.938	3
Industrija stakla Pančevo u stečaju	2.791	1
Nis Novi sad	4.916	2
JKP Zelenilo	3.418	1
Dom zdravlja Pančevo	1.600	1
HIP Petrohemija	1.449	1
Ostali kupci	373.259	91
Ukupno	398.371	

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2022**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2022.	2021.
Do 3 meseca	105.437	54.504
Od 3 do 6 meseci	9.414	17.285
Od 6 do 12 meseci	16.400	25.428
Preko godinu dana	267.120	314.892
Neklasifikovano po dospeću (stečaj, restrukturiranje, ugovoreni)		
Ukupno	398.371	412.109

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 114.851 hiljada dinara naplativa. Za preostali iznos potraživanja procena je da su nenaplativa i izvršeno je njihovo obezvređenje putem indirektnog otpisa. Iznos obezvređenja ovih potraživanja priznat je u Bilansu uspeha u okviru obezvređenja.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

	2022.	2021.
Stanje na početku perioda	299.367	302.156
Nova obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	22.022	12.603
Isknjižena/naplaćena potraživanja koja su prethodno obezvređena	37.085	15.392
Stanje na kraju perioda	284.304	299.367

Indirektno obezvređenje potraživanja u 2022-oj godini je 22.022 hiljada dinara.

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima izvršeno je sa stanjem na dan 31.10.2022, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Pod tim datumom je poslato 2.586 IOS-a od čega potvrđeno 222 komada u iznosu 14.490 hiljada dinara, osporeno delimično 34 komada u iznosu od 1.479 hiljade i 3 su vraćeni u iznosu 12 hiljada-.

3.8. Kratkoročni finansijski plasmani

a) Kratkoročni plasmani

Naziv pravnog	2022.	2021.
Potraživanja za prodate društvene stanove	563	566
Ukupno	563	566

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2022.	2019.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	65.983	60.384
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	35	35
Devizni račun	1	1
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ukupno:	66.019	60.240

3.10. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi	191	340
Porez na dodatnu vrednost koji se može odbiti	166	453
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.441	950
Odložena poreska sredstva	12.488	18.276
Ukupno:	14.286	20.019

Iznos od 166 hilj. je porez na promet koji će se odbiti u januaru, 191 hiljada je pretplata na struč. publikacije za 2023 godinu, iznos od 1.441 se odnosi na obaveze za osiguranje po polisama koje dospevaju u 2023 godini, i 12.488 hilj. su odložena poreska sredstva nastala na osnovu privremenih razlika između sadašnje knjigovodstvene i poreske vrednosti nekretnina, opreme i postrojenja, koji se izračunavaju za potrebe poreske amortizacije.

3.12. Kapital

	2022.	2021.
Osnovni kapital	597.522	578.893
Ostali kapital	5.329	5329
Rezerve		
Revalorizacione reserve		
Neraspoređena dobit	1.558	3.116
Gubitak		
Gubitak tekuće godine	5.627	
Dobit tekuće godine		
Ukupno:	598.782	587.338

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2022**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva sastoji se od državnog kapitala u iznosu od :

- osnovnog kapitala unetog pri osnivanju preduzeća u vidu imovine 10.028 hilj.dinara
- osnovnog kapitala unetog kao novčana sredstva za investicije 587.523 hilj.dinara
- ostali kapital nastao od unosa stanova i sredstava zajedničke potrošnje 5.329 dinara
- uplata osnivačkog uloga od strane osnivača 1 hiljada dinara.

Društvo nije uskladilo vrednost osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre sa podacima u svojim poslovnim knjigama, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o Javnim preduzećima. Društvo ima upisan novčani kapital RSD 1 hiljada saglasno sa Odlukom o uskladjivanju Odluke o zadržavanju prava i obaveza osnivača nad Javnim komunalnim preduzećima koja su nastala podelom Javnog komunalnog preduzeća „Standard“ Pančevo (Službeni list grada Pančeva 2/2013). Promene na osnovnom kapitalu su nastale su nastale kao posledica ulaganja u kapitalne investicije i isknjiženja gubitka na teret kapitala.

b) Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2022.	2021.
Stanje na početku perioda	3.116	
Dobit za tekuću godinu		3.116
Pokriće gubitka		
Prenos u rezerve		
Prenos sa revalorizacionih rezervi		
- po osnovu otuđenog sredstva		
- po osnovu razlike u amortizaciji		
Obaveza prema osnivaču po odluci	1.558	
Korekcija rezultata		
Stanje na kraju perioda	1.558	3.116

3.13. Dugoročna rezervisanja

	2022.	2021
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	26.862	35.104
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	26.862	35.104

a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Promene na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih odnose se na sledeće:

	2022.	2021
Stanje na početku perioda	35.104	35.463
Dodatna rezervisanja	1.804	5.371
Ukidanje rezervisanja		
Ostala smanjenja	10.046	5.370
Stanje na kraju perioda	26.862	35.104

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane za izradu rezervisanja su:

	2022.	2021.
Diskontna stopa	7	1
Očekivano povećanje zarada		0
Očekivano povećanje zarada	5	
Očekivane promene u planu naknada		
Očekivanja fluktuacija zaposlenih/ stopa smrtnosti / obolevanja	20	20
Očekivane izmene starosne granice za penzionisanje	65 i 40	65 i 40
Ostale pretpostavke		

Rezervisanja po strukturi su sledeća: rezervisanja za odlazak u penziju 22.046 hiljada dinara i rezervisanja za jubilarne nagrade u skladu sa kolektivnim ugovorom za komunalnu delatnost Grada Pančeva 4.816 hilj. dinara.

3.14. Dugoročne obaveze

	2022.	2021.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti u zemlji	0	0
Dugoročni krediti u inostranstvu		0
Ostale dugoročne obaveze		0
Ukupno:	0	

Usaglašavanje dugoročnih obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan.

Dospeće dugoročnih kredita je sledeće:

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2022***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

	2022.	2020.
Do 1 godine		
Od 1 do 5 godina	0	0
Ukupno	0	0

Deo kredita koji je dospevao u 2022-oj godini prenet je na kratkoročne kredite i vraćen je u celosti u toku 2022 godine.

3.15. Kratkoročne finansijske obaveze

	2022.	2021.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti		0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	0	5.101
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		0
Obaveze po osnovu ostalih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0
Ukupno:	0	5.101

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2022.	2021.
Stanje na početku perioda	5.101	7.179
Novoodobreni krediti		
Ostala povećanja – donos sa dugoročnog kredita		5.101
Otplate	5.101	
Ostala smanjenja		7.179
Ispravka vrednosti		
Stanje na kraju perioda	0	5.101

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan bilansiranja, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod tim datomom izvršeno je usaglašavanje kratkoročnih finansijskih obaveza u 100% iznosu.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.16. Obaveze iz poslovanja**3.17.**

	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.065	402
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		0
Dobavljači u zemlji	27.113	21.896
Dobavljači u inostranstvu	322	310
Ostale obaveze iz poslovanja	1.088	825
Obaveze iz specifičnih poslova	25	25
Ukupno:	31.613	23.056

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan bilansiranja, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Potvrđeno je 55 komada IOS-a a delimično je osporeno 8 komada.

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica	2022.	Učešće u procentima
NIS ad Novi Sad	7.841	29
Aktiva poslovi	2.722	10
Globos osiguranje	1.321	5
Transly d.o.o	2.825	11
I&D Com d.o.o	1.751	7
Ostali	10.653	38
	27.113	100

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2022.	2021.
Do 1 godine		2
Od 1 do 3 godine		0
Preko 3 godine		0
Nedospelo	27.113	21.894
Ostalo		
Ukupno	27.113	21.896

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.18. Ostale kratkoročne obaveze

	2022.	2021.
Obaveze po osnovu neto zarada	15.291	14.021
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		21
Obaveze po osnovu poreza. Doprinosi iz zarada	11.494	10.509
Obaveze prema zaposlenima	566	816
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	96	83
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		0
Ostale obaveze	4.364	3.479
Ukupno:	31.811	28.929

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 15.291 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2022. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2023. godine. Obaveze prema zaposlenim u iznosu 566 hilj. dinara odnose se na obračunata a neisplaćena bolovanja za decembar I isplaćene su u januaru 2023 godine, a 4.364 hiljada dinara odnosi se na obustave radnicima po raznim kreditima.

3.19. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2022.	2021.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.441	4.716
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	52	143
Unapred obračunati prihodi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	60.674	5.679
Ukupno:	63.167	10.538

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 2.441 hiljada dinara odnosi se na utvrđenu poresku obavezu iz 2022. godine. Obaveza po ovom osnovu izmirena je u januaru 2023 godine,. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 52 hiljada dinara odnose se na doprinose za naknade članovima nadzornog odbora i poreze i doprinose na naknade za prevoz na rad.

U okviru ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja su 60.674 su obračunate kamate čija naplata nije izvesna u iznosu 5.657 hilj., odloženi prihodi od primljenih uslovljenih donacija 54.995 hilj. i ostala razgraničenja 21 hiljadu dinara.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.20. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska obaveze I odložena poreska sredstva, utvrđena su na sledeći način:

	2022.	2021.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	440.317	421.861
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	523.397	543.700
Privremene poreske razlike	83.253	121.839
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska obaveze	0	0
		0
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja sredstava	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina	0	0
Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih gubitaka	0	0
2. Odložena poreska sredstva	12.488	18.275
Ukupna odložena poreska sredstva/obaveze (1+2)	12.488	18.275

Odložena poreska sredstva u 2022 godini u iznosu od 12.488 hiljada dinara, i došlo je do smanjenja u iznosu od 5.788 hiljada.

BILANS USPEHA

4.1. Poslovni prihodi

	2020.	2021.
Prihodi od prodaje	640.576	620.391
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	3	8
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi	793	4.732
Ukupno:	641.372	625.431

a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje odnose se na:

	2022	2021
Prihode od prodaje robe	8.873	6.320
Prihode od prodaje proizvoda i usluga	631.703	614.071
Ukupno:	640.576	620.391

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2022**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Prihodi od prodaje prema tržištu na kome su ostvareni odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihode od prodaje na domaćem tržištu	640.576	620.391
Prihode od prodaje na inostranom tržištu		
Ukupno:	640.576	620.391

a) Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihode od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	3	8
Prihode od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		0
Ukupno:	3	8

b) Ostali poslovni prihodi

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od subvencija, dotacija i slično		0
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	552	4.545
Prihodi od zakupnina		187
Prihodi od članarina		0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		0
Ostali poslovni prihodi	241	
Ukupno:	793	4.732

4.2. Poslovni rashodi

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	1.650	901
Troškovi materijala za izradu	77.749	54.033
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	430.927	422.428
Troškovi amortizacije i rezervisanja	48.706	52.802
Rashodi od uskladjivanja vrednosti imovine	645	389
Troškovi proizvodnih usluga	51.984	43.808
Ostali nematerijalni troškovi	37.099	53.750
Ukupno:	648.760	628.111

a) Nabavne vrednost prodate robe

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	1.650	901
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno:	1.650	901

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

b) Troškovi materijala za izradu

	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu	18.685	10.418
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	6.369	4.024
Troškovi goriva i energije	52.695	39.591
Ukupno:	77.749	54.033

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	322.549	303.714
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	51.885	52.622
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		81
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.763	1.556
Troškovi angažovanja preko agencije	37.774	33083
Ostali lične rashodi i naknade	16.954	31.372
Ukupno:	430.9258	422.428

d) Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2022.	2021.
Troškovi amortizacije	46.902	47.431
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.804	5.320
Ostala dugoročna rezervisanja		0
Ukupno:	48.706	62.751

e) Ostali poslovni rashodi

	2022.	2021.
Troškovi proizvodnih usluga	51.984	43.808
Nematerijalni troškovi	37.099	53.750
Ukupno:	89.083	97.558

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškove usluga na izradi učinaka		
Troškove transportnih usluga	4.960	4.611
Troškove usluga održavanja	19.113	15.982
Troškove zakupnina		
Troškove sajмова		
Troškove reklame i propagande	805	814
Troškove istraživanja		
Troškove razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškove ostalih usluga	27.106	22.401
Ukupno:	51.984	43.808

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškove neproizvodnih usluga	2.096	2.338
Troškove reprezentacije	759	699
Troškove premija osiguranja	2.460	2.899
Troškove platnog prometa	1.889	1.877
Troškove članarina	676	671
Troškove poreza	2.843	2.930
Troškove doprinosa		
Ostale nematerijalne troškove	26.376	42.336
Ukupno:	37.099	53.750

4.3. Finansijski prihodi

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	1.036	962
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	1.036	962

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4.4. Finansijski rashodi

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezenim pravnim licima		
Rashodi kamata	574	5.085
Negativne kursne razlike	1	
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno:	<u>575</u>	<u>5.083</u>

4.5 Ostali prihodi

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostali prihodi	498	22.924
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	263	66
Ukupno:	<u>761</u>	<u>22.990</u>

Ostali prihodi odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme		
Dobitke od prodaje bioloških sredstava		
Dobitke od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobitke od prodaje materijala	70	
Viškove	166	14
Naplaćena otpisana potraživanja		3
Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihode od smanjenja obaveza	2.281	
Prihode od ukidanja ranije otpisanih potraživanja		
Ostale nepomenute prihode	<u>29.892</u>	<u>22.907</u>
Ukupno:	<u>32.346</u>	<u>22.924</u>

4.6 Ostali rashodi

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostali rashodi	1.752	794
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	<u>22.668</u>	<u>12.992</u>
Ukupno:	<u>24.420</u>	<u>13.786</u>

Javno komunalno preduzeće "Higijena"**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Ostali rashodi odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubitke po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubitke od prodaje materijala		
Manjkovi	1.233	184
Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja	114	13
Ostale nepomenute rashode	<u>405</u>	<u>596</u>
Ukupno:	1.752	793

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obezbvredjenje bioloških sredstava	51	57
Obezbvredjenje nematerijalnih ulaganja		
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	594	332
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	22.022	12.603
Obezbvredjenje ostale imovine		
Ukupno:	59.191	12.992

Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih plasmana je 22.022 hilj. I to su ispravljena sva potraživanja koja su starija od 160 dana od dana bilansiranja.

4.7 Porez na dobitak

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Poreski rashod perioda		
Porez na dobit za godinu		0
Korekcije prethodnih godina		<u>0</u>
Ukupno poreski rashod perioda		0
Odloženi porez		
Odloženi poreski prihodi		492
Odlićeni poreski rashod	5.788	
Ukupno odloženi porez	5.788	492

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4.8 Finansijski rezultat

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobit prethodne godine	<u>1.558</u>	0
Dobit tekuće godine		3.116
Ukupna dobit		<u>3.116</u>
<i>Gubitak tekuće godine</i>	5.627	0
Gubitak prethodne godine		0
Ukupan gubitak	<u>5.627</u>	0

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna obaveze

Društvo ima 266 sudskih sporova na dan bilansiranja. Od sporova su 1 radni spor i 236 sporova za naknadu štete usled ujeda pasa lualica, i 21 spor za naknadu štete za isplatu toplog obroka i regresa, pred prekršajnim sudom podnete su 5 prekršajnih postupaka i 3 tužbe po različitim osnovama

Potencijalne obaveze koje mogu proisteći iz sudskih sporova za naknadu štete usled ujeda pasa lualica, ne mogu se pouzdano utvrditi. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će ove potencijalne obaveze stvarno i nastati. Radni sporovi su uglavnom za naknadu za topli obrok i regres, te je Vrhovni kasacioni sud odbio zahteve tužioca, te se sa izvesnošću može kazati da će biti priliva po tom osnovu jer je po Apelacionim presudama već isplaćeno.

b) Potencijalna sredstva

Društvo do datuma bilansa ima u toku predloga za izvršenje 431. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će se preostala potencijalna sredstva stvarno i naplatiti.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2022. godine, kao ni u 2021. godini, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru Vanbilansne evidencije obuhvaćena je imovina drugih subjekata koja se nalazi na korišćenje u društvu. To je oprema isporučena od strane italijanske vlade, na osnovu sporazuma Vlade Republike Srbije i Vlade Italije, za realizaciju projekta upravljanja komunalnim otpadom u opštini Pančevo. Obzirom da ne postoji dokument kojim se dokazuje vlasništvo društva, to je sprovedena pristigla oprema u vanbilansnu evidenciju.

Pored te opreme vodi se i oprema Grada Pančeva koja je data društvu na korišćenje, a dobijena od Ministarstva za zaštitu životne sredine kao i pokrajinskog fonda za zaštitu životne sredine.

9. DOGADJAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

U momentu izrade ovog finansijskog izveštaja, došlo je do sukoba između Rusije i Ukrajine, ali bez vidljivog uticaja na poslovanje preduzeća u ovom izveštajnom periodu, ali se budući efekti ne mogu predvideti. Rukovodstvo će i dalje pratiti potencijalni uticaj na poslovanje i preduzeti sve moguće korake za ublažavanje bilo kakvih efekata.

v.d. D I R E K T O R:

Mišo Marković

МИШО МАРКОВИЋ Digitally signed by МИШО
010864099 Sign МАРКОВИЋ 010864099 Sign
Date: 2023.03.29 08:02:50
+02'00'