

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2022. ГОДИНУ**

ЈКП „ЧАЧАК“ ЧАЧАК

Београд, 27. март 2023. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак

Позитивно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја друштва ЈКП „Чачак” Чачак (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2022. године, и његову финансијску успешност и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

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

Остале информације

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације садржане у Годишњем извештају о пословању (који не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

COR Consult DOO, Petra Jovanovića 7/29, 11090 Beograd, Srbija • E-mail: office@corconsult.org •

Telefon: +381 64 1776767 • Текући рачун: 265656031-54811 • Матични број: 21514357 • PIB: 111636375

• Шифра делатности: 6920

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак (наставак)

Остале информације (наставак)

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације, и при томе размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, тако да остале информације представљају материјално погрешна исказивања.

У вези са Годишњим извештајем о пословању, спровели смо поступке прописане Законом о рачуноводству Републике Србије. Ти поступци укључују проверу да ли је Годишњи извештај о пословању у формалном смислу састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу процедура спроведених током ревизије, у мери у којој смо били у могућности да оценимо, мишљења смо да:

- Остале информације приказане у годишњем извештају о пословању, су по свим материјално значајним питањима, усклађене са информацијама приказаним у финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године,
- Приложени Годишњи извештај о пословању за 2022. годину јесте састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу познавања и разумевања Друштва и његовог окружења стеченог током ревизије, наша је одговорност да саопштимо да ли остале информације у Годишњем извештају о пословању садрже материјално значајне погрешне наводе и да, уколико постоје, истакнемо природу тих навода. На основу поступака које смо спровели, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у Годишњем извештају о пословању.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје (наставак)

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 27. март 2023. године

ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ
007510172 Auth

Digitally signed by ЉУБИНКА
ЛАКОВИЋ 007510172 Auth
Date: 2023.03.27 18:12:33 +02'00'

Лиценцирани овлашћени ревизор
Љубинка Лаковић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЋАЧАК ЋАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

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		860.329	880.171	529.059
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	9.430	8.757	8.060
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	9.430	8.757	8.060
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	849.698	869.888	519.266
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	635.060	656.743	356.231
023	2. Постројења и опрема	0011	6	191.707	208.605	147.502
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	3.690	3.690	61
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	16.636	850	15.472
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	2.605		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	1.201	1.526	1.733

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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	7	1.201	1.526	1.733
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		195.545	162.348	149.417
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	22.911	22.457	20.228
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	22.786	22.221	20.104
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		125	236	124
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	123.212	96.635	97.726
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	123.212	96.635	97.726
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		43.826	18.644	6.836
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		39.297	18.644	6.836
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	4.529		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	1.165	1.410	1.582
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	11	1.165	1.410	1.582
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	12	2.559	21.383	21.375
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	1.872	1.819	1.670
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.055.874	1.042.519	678.476
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		8.554	8.554	8.554
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	454.239	471.672	146.232
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	93.194	93.194	93.194
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		317.313	317.340	
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		7.107	4.929	172
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		50.839	66.067	53.210
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		49.358	44.935	42.819
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.481	21.132	10.391
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		39.583	43.177	57.857
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	22.578	24.796	21.310
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15	21.378	17.892	12.759
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	15	1.200	6.904	8.551
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	17.005	18.381	36.547
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		17.005	107	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			18.274	36.547
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	17	47.276	55.282	2.387
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		214.392	232.980	251.751
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		300.384	239.408	220.249
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		129.425	103.269	103.285
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	18	111.191	84.995	85.012
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		18.234	18.274	18.273
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	19	18.466	14.039	13.660
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	142.201	102.726	91.881
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	20	142.201	102.726	91.881
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	10.292	19.374	11.423

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	21	10.132	8.368	7.706
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	21	160	3.336	2.762
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			7.670	955
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.055.874	1.042.519	678.476
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		8,554	8,554	8,554

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	ДАНКО ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth <small>Digitally signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth Date: 2023.03.24 12:48:19 +01'00'</small>

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		542.216	569.818
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		511.452	542.075
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		511.452	542.075
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	23	6.790	6.121
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		21.877	21.369
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		2.097	253
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		620.412	560.783
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	399.783	353.284
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	124.920	109.344
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	26	98.984	83.679
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	26	15.986	13.898
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		9.950	11.767
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		53.051	50.673
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			8.520
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	24.757	19.930
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		2.076	2.638
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	15.825	16.394

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			9,035
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		78,196	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		23,507	20,193
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		23,086	20,171
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		421	22
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4,644	4,950
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4,433	4,683
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		35	55
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		176	212
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		18,863	15,243
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		52,281	61,719
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30	741	60,099
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		10,390	5,560
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		2,350	1,852
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		628,394	657,290
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		628,147	627,684
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		247	29,606
	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		3,015	
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			290
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3,262	29,316

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		5.823	11.290
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		4.042	3.106
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	33	1.481	21.132
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	ДАНКО ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth <small>Digitally signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ ЕЛСОВИЋ 006960340 Auth Date: 2023.03.24 12:49:30 +0100</small>

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

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		1,481	21,132
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			373,363
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		27	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		7,107	4,929
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			368.434
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		7.134	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		50.482	56.001
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			312.433
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		57.616	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			333.565
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		56.135	
	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 _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник
 ДАНКО
 ЂАЛОВИЋ
 006960340 Auth

Digitally signed by ДАНКО
 ЂАЛОВИЋ, 006960340
 Auth
 Date: 2023.03.24 12:51:27
 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЋАЧАК ЋАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	602.208	591.854
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	597.871	588.547
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.337	3.307
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	615.495	531.310
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	455.485	400.631
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	133.305	109.817
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.379	4.509
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	18.023	4.575
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	5.303	8.544
8. Остали одливи из пословних активности	3014		3.234
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		60.544
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	13.287	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	7.026	5.802
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	7.026	5.802
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	29.748	39.307
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	23.364	33.835

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	6.384	5.472
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	22.722	33.505
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	179.417	170.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	179.417	170.000
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	162.232	197.031
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	136.259	170.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	18.297	18.440
6. Остале обавезе	3043	176	212
7. Финансијски лизинг	3044		66
8. Исплаћене дивиденде	3045	7.500	8.313
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	17.185	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		27.031
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	788.651	767.656
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	807.475	767.648
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		8
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	18.824	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	21.383	21.375
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	2.559	21.383

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

ДАНКО ЂАЛОВИЋ
006960340 Auth

Digitally signed by ДАНКО
ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth
Date: 2023.03.24 12:53:19
+01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

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)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	92.587	4010	607	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	92.587	4012	607	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	92.587	4014	607	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	92.587	4016	607	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	607	4017	-607	4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	93.194	4018	0	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	-172	4046	53.210	4055		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	-172	4048	53.210	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	312.583	4049	12.857	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	312.411	4050	66.067	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	312.411	4052	66.067	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-2.205	4053	-15.228	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	310.206	4054	50.839	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	146.232	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	146.232	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	471.672	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	471.672	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	454.239	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	ДАНКО ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth <small>Digitally signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth Date: 2023.03.24 12:52:22 +0100</small>

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

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2022. ГОДИНУ

ЈКП “ЧАЧАК“ ЧАЧАК

Чачак, 21.03.2023. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2022. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће за грејање Чачак» д.о.о. (у даљем тексту Друштво) основано је 23. јуна 1993. године, одлуком о спајању Јавног предузећа за стамбене услуге Чачак и Јавног предузећа за снабдевање града топлотом и гасом »ТИГ« Чачак и уписано у Регистар Привредног суда у Краљеву Фи. Бр. 6895/93.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број 48019/05 од 06. јула 2005. године.

Основна делатност Друштва је снабдевање паром и климатизацијом.

Седиште Друштва: Чачак
Матични број: 07576382
Шифра делатности: 3530
ПИБ: 100890562

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/2019) Друштво је разврстано у средње правно лице и према ставу 1 члана 26. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, 73/2019) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Према подацима из финансијских извештаја за 2022. просечан број запослених радника према стању крајем сваког месеца је 83 запослених.

Финансијски извештаји текуће године су дана 17.02.2023. године одобрени од стране Надзорног одбора.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда («Сл. Гласник РС» бр. 123/2020 и 125/2020).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује МРС/МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

Презентација финансијских извештаја

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

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

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

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

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

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

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

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

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

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

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

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 ЕУР	117.3224	117.5821
1 УСД	110.1515	103.9262
1 ЦХФ	119.2543	113.6388

3.4. Коефицијенти раста цена на мало у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2022.	2021.
Јануар	0,082	0,011
Фебруар	0,088	0,012
Март	0,091	0,018
Април	0,096	0,028
Мај	0,104	0,036
Јун	0,119	0,033
Јул	0,128	0,033
Август	0,132	0,043
Септембар	0,140	0,057
Октобар	0,150	0,066
Новембар	0,151	0,075
Децембар	0,151	0,079

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Вредновање нематеријалних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 38 Нематеријална имовина, сем у случају да се за нематеријално улагање не може утврдити фер вредности, у том случају се за његово накнадно вредновање примењује модел набавне вредности предвиђен МРС 38 Нематеријална имовина.

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу. Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отпис врши у роковима који проистичу из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опреме.

Основна средства сврставају се у следеће групе за потребе ревалоризације: грађевински објекти, топловоди, опрема за производњу и дистрибуцију опрема, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, моторна возила, бушилице, брусилнице и апарати и остали алати, видео надзор, покретна скела.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)	Резидуална вредност
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА			
Грађевински објекти - гараже	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти-Топлана Љубић Кеј	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти(пословни простор) зграда Скадарска. зграда Господар Јованова, зграда Цар Лазара. Градска	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти (подземни) топловоди - вреловоди	28,5-20	3,5%-5%	3%
Грађевински објекти топлана Градска	40	2,5%	4%
Грађевински објекти топлана Шумадија	40	2,5%	4%
Грађевински објекти благаяна дирекција	40	2,5%	4%
Грађевински објекти котларница Винара	40	2,5%	4%
ОПРЕМА			
Електро опрема, агрегати, и остала електро опрема	9-15	11%-6,67%	5%
Котао и горионици	25	4%	5%
Аутоматика у топланама и у подстаницама	10-15	10%-6,67%	5%
Калориметри, уређај за хпв, опрема за регулацију в. пумпи	10	10%	5%
Пумпе (циркулационе), јонски измењивачи	15	6,67%	5%
Плочасте измењиваче и мерила	9	11	5%
Опрема за кондиционирање воде	15	6,67	5%
Мазутна станица и остали машинска опрема	20	5%	5%
Канцеларијски намештај	8	12,5%	0
Рачунарска опрема и тв уређај	5	20%	0
Телефонска централа и апарати	10	10%	0
Рачунске машине	6,06	16,5%	0
Расхладни уређаји	6,06	16,5%	0
Електрични апарати и пећи	8	12,5%	0
Челичне касе	6,45	15,5%	0
Моторна возила	6,45	15,5%	5%
Бушилице, брусилнице и апарати и остали алати	8	12,5%	0

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)	Резидуална вредност
Видео надзор	5-10	20%-10%	0
Покретна скела	10	10	0
Нематеријална имовина (софтвер,лиценце и улагања у туђу опрему	5	20%	0

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

За основна средства чији је процењени век коришћења у датој табели у распону од-до одлуку о активирању и процени корисног века коришћења доноси технички директор.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења за свако улагање. Процену века коришћења доноси технички директор у сарадњи са руководством предузећа.

На крају сваке године врши се преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме према параграфу 104.МРС 38 - нематеријална имовина и параграфом 51 , МРС 16-некретнине ,постројења и опрема. Процену корисног века употребе основних средстава врши посебна комисија формирана од стране директора предузећа на основу пописних листа по редовном годишњем попису.

Стална средства узета у лизинг-закуп

Прелазак на прву примену МСФИ16-лизинг се врши од 01.01.2021 године уз коришћење модификованог ретроспективног метода #2. Вредност обавезе по основу лизинга и средства са правом коришћења утврђује се на датумом примене МСФИ 16. Почетна вредност имовине са правом коришћења једнака је садашњој вредности обавеза по основу лизинга дисконтованој применом инкременталне каматне стопе важеће на датум на преласка на примену МСФИ16.

3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно

редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

3.10. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене на крају сваког месеца.

На крају сваког извештајног периода врши се обезвређење залиха материјала која нису у употреби задњих дванаест месеци према МРС 2 према предлогу централне комисије и техничког директора која даје предлог да се само због техничке застарелости и немогућности употребе изврши обезвређење вредности материјала која немају примену у износу својења набавне вредности на тржишну вредност.

3.11. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

3.12. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Колективним уговором, друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике, три просечне зараде код послодавца, три зараде које је запослени остварио уколико је то повољније за запосленог. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.15. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају

у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

У складу са МСФИ 9- финансијски инструменти, обезвређење потраживања од купаца која не садрже значајну финансисјку компоненту врши се применом поједностављеног приступа за признавање обезвређења потраживања, такозвани модел очекиваних кредитних губитака. Примена поједностављеног приступа заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања-исправке вредности. Обрачун матрице исправке вредности спроводи се у пет корака. Потраживања се групишу према карактеристикама кредитног ризика; утврђују се групе доспелости; утврђују се стопе историјских губитака; утврђују се еветуални корективни фактори и обрачунавају се очекивани кредитни губици. Историјски период који се посматра је претходна година. Групе доспелости су утврђене за период од 0-30 дана; 31-60 дана; 61-180 дана; 181-365 дана; преко 365 дана и утужена потраживања. На сваки датум извештавања ажурирају се стопе неизвршења обавеза.

Утврђене стопе историјских губитака се примењују на утврђене групе потраживања на дан биланса стања за које се обрачунава исправка вредности.

Утврђивање процента очекиваних кредитних губитака од купаца у стечају и реструктурирању ће се вршити независно од претходне матрице.

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

Директан отпис потраживања се врши на основу извештаја о отпису комисије формиране од стране предузећа која има овлашћења да на основу поднете документације и оправданости да основ директног отписа потраживања по разним основама (на основу медицинске документације, уплате у целости главног дуга и других услова предвиђених правилником о отпису комисије за решавање по молбама корисника).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца одобрава директор или Надзорни одбор предузећа у зависности од надлежности.

Приликом утврђивања директног и индиректног отписа потраживања узима се у обзир МРС 10, Догађаји после извештајног периода.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	у хиљадама динара			
	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност на почетку године	-	1,640	7,627	9,267
Повећање:	698	580	-	1,278
Набавка, активирање и пренос	698	580	-	1,278
Набавна вредност на крају године	698	2,220	7,627	10,545
Кумулирана исправка на почетку године	-	(266)	(244)	(510)
Повећање:	-	(404)	(244)	(648)
Амортизација у току године	-	(404)	(244)	(648)
Смањење:	-	-	(43)	(43)
Кумулирана исправка у продаји	-	-	-	-
Кумулирана исправка у расходовању	-	-	(43)	(43)
Стање исправке на крају године	-	(670)	(445)	(1,115)
Нето садашња вредност:				
31.12.2022.	698	1,550	7,182	9,430
Нето садашња вредност:				
31.12.2021.	-	1,374	7,383	8,757

Амортизација нематеријалних улагања се врши у току корисног века пропорционалном методом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама динара							
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некр. построј. и опрема узети у лизинг са правом кор. преко год. дана	Некр. построј. и опрема у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
Набавна вредност на почетку године	7,329	678,979	229,120	3,690	168	745	-	920,031
Повећање:	-	8,419	5,509	-	-	27,312	2,605	43,845
Набавка, активирање и пренос	-	8,419	5,509	-	-	27,312	2,605	43,845
Смањење:	-	-	128	-	-	11,463	-	11,591
Расход у току године	-	-	128	-	-	-	-	128
Активирање ОС	-	-	-	-	-	11,463	-	11,463
Набавна вредност на крају године	7,329	687,398	234,501	3,690	168	16,594	2,605	952,285
Кумулирана исправка на почетку године	-	(29,565)	(20,515)	-	(63)	-	-	(50,143)
Повећање:	-	(30,102)	(22,360)	-	(63)	-	-	(52,525)
Амортизација у току године	-	(30,102)	(22,360)	-	(63)	-	-	(52,525)
Смањење:	-	-	(81)	-	-	-	-	(81)
Кумулирана исправка у расходовању	-	-	(81)	-	-	-	-	(81)
Стање исправке на крају године	-	(59,667)	(42,794)	-	(126)	-	-	(102,587)
Нето садашња вредност:								
31.12.2022.	7,329	627,731	191,707	3,690	42	16,594	2,605	849,698
Нето садашња вредност:								
31.12.2021.	7,329	649,414	208,605	3,690	105	745	-	869,888

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Назив дужника	Бруто износ - хиљада РСД	Исправка вредности	Нето износ - хиљада РСД
Миладиновић Стеван, Чачак	1,224	-	1,224
Стеванић Славица, Чачак	97	-	97
Пријовић Војо, Чачак	101	-	101
Кузмановић Живко, Чачак	833	-	833
Остали дугорочни финансијски пласмани	1,201	-	1,201

Остали дугорочни финансијски пласмани са валутном клаузулом су вредновани по средњем курсу стране валуте (ЕУР-а) на дан биланса. Позитиван ефекат по основу прерачуна осталих финансијских пласмана је евидентиран у оквиру финансијских прихода.

8. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22,786	22,221
1.1. Материјал	11,028	9,656
1.2. Резервни делови	11,086	11,331
1.3. Алат и ситан инвентар	(11,297)	(9,665)
ЗАЛИХЕ (1)	22,786	22,221

у хиљадама динара

	31. децембра 2022.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	2.421
Залихе без излаза у последњих 365 дана	-

Друштво је сходно начелу опрезности извршило процену курентности залиха без излаза у току године и процену нето оствариве вредности залиха материјала и на основу исте извршило укидање обезвређење вредности залиха у укупном износу од 2.097 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто потраживање на почетку године	319.963	319.963
Бруто потраживање на крају године	303.126	303.126
Исправка вредности на почетку године	(223.328)	(223.328)
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	5.044	5.044
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	52.281	52.281
Повећање исправке вредности у току године	(13.911)	(13.911)
Исправка вредности на крају године	(179.914)	(179.914)
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2022. године	123.212	123.212
31.12.2021. године	96.635	96.635

Потраживања од купаца у земљи су усаглашена у складу са Законом о рачуноводству. Друштво није било у могућности да изврши усаглашавање са правним лицима која су у стечају, реструктурирању и која су престала са радом.

Укупан број неусаглашених потраживања је 34 корисника – правних лица у износу од 3.186 хиљада динара.

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2022. године представљена је на следећи начин:

Старост потраживања у данима	Потраживања до 60/365 дана старости	Потраживања старија од 60/365 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	303.126		303.126
Исправка вредности	(179.914)		(179.914)
Нето потраживања	123.212		123.212

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи је извршена на начин наведен у напмени 4.3 – Исправка вредности потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Потраживања за камату и дивиденде	140.514	135.783
Исправка вредности	(111.797)	(125.028)
Нето потраживања	28.717	10.755
2. Потраживања од запослених	5	23
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	5	23
3. Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.529	-
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	4.529	-
4. Остала краткорочна потраживања	903	699
Исправка вредности	(302)	(302)
Нето потраживања	601	397
А) ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (1 ДО 4)	33.852	11.175
Б) ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	9.974	7.469
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (А ДО Б)	43,826	18,644

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Опис	у хиљадама динара		
	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Остали краткорочни пласмани	Укупно
	1	2	3
Бруто стање на почетку године	1.242	168	1.410
Бруто стање на крају године	1.008	157	1.165
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2022. године	1.008	157	1.165
31.12.2021. године	1.242	168	1.410

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Готовински еквиваленти у динарима	1.381	1.122
2. Динарски пословни рачун	19.630	19.936
3. Динарска благајна	372	317
УКУПНО (1 до 3)	21.383	21.375

13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Остала активна временска разграничења	1.819	1.670

Остала активна временска разграничења се односе на ПДВ по примљеним авансима.

14. КАПИТАЛ

	у хиљадама динара				
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Нереализовани губици од ХОВ и др	Нераспоређена добит	Укупно
Стање 01.01.2022.	93.194	317.340	(4.929)	66.067	471.672
Покриће губитка					-
Расподела добити					-
Повећање (добит текуће год.)			87	1,481	1.568
Смањење		(27)	(2.265)	(16.709)	(19.001)
Остало:					
Добит/(губитак) за годину					
Стање 31.12.2022.	93.194	317.313	(7.107)	50.839	454.239

Смањење добити се односи на пренос дела добити Оснивачу у износу од 16.906 хиљада динара и остало (укидање ревалоризационе резерви, укидања актуарских добитака) у износу од 197 хиљада динара.

Основни капитал Предузећа исказан на дан 31. децембра 2022. године у износу 93.194 хиљада динара чини државни капитал. Регистрован основни капитал Друштва код Агенције за привредне регистре пре усаглашавања је износио 1 хиљада динара. У току 2022. године Предузеће је извршило усаглашавање регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са основним капиталом у пословним књигама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	17.893	12.759
2. Резервисања у току године	4.096	6.207
3. Искоришћена резервисања у току године	(610)	(1.355)
А) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3)	21.378	12.759
1. Резервисања за трошкове судских спорова у почетном билансу	6.904	7,723
2. Резервисања у току године	-	1.628
3. Искоришћена резервисања у току године	(134)	(800)
4. Укинута резервисања у корист прихода	(5.570)	-
В. Резервисања за трошкове судских спорова крају године (1+2-3-4)	1.200	8.551

Предузеће је у 2022. години извршило резервисања за отпремнине запосленим при одласку у пензију на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19 са аналитиком актуарских губитака и добитака сваког запосленог на неодређено време.

Резултат процене и ефекти које је урадио Привредни саветник доо. Београд су дати у следећем прилогу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Р. бр.	Опис	2021. година	2022. година
1	Стање дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 01.01. (почетно стање)	12.758.629,11	17.892.064,03
2	Трошкови камата	584.224,26	604.884,21
3	Трошкови текућег рада (услуга)	883.475,55	1.470.665,48
4	Трошкови прошлих услуга	-	-
5	Актуарски губитак (добитак)	4.739.878,97	2.020.388,25
6	Умањење дугорочних резервисања по основу пензионисаних радника у години	(1.074.143,86)	(609.657,96)
7	Стање дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12. (крајње стање)	17.892.064,03	21.378.344,01
8	Нето ефекат на дугорочна резервисања за годину (7-1) – повећање / (смањење)	5.133.434,92	3.486.279,98
9	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године	13.097.712,57	19.183.537,35

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
ОТП банка	19.02.2024	18.07.2022	Менице	1,65%	ЕУР	144.576,5	16.962
Обавеза за лизинг	31.08.2023				рсд		43
Дугорочни кредити и зајмови у земљи							17.005

Обавезе по дугорочном кредиту у земљи су усаглашени са кредитором у складу са Законом о рачуноводству.

Обавезе по дугорочном кредиту у земљи су обрачунате по средњем курсу НБС на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2022. и 2021. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Одложене пореске обавезе/средства по основу (а до б)	47.276	55.282
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	50.482	57.966
б) Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију	(3.206)	(2.684)

У 2022. години извршена је корекција почетног стања по основу одложене пореске обавезе настале по основу разлике између књиговодствене основице и пореске основице у износу од (3.965).

18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
Банка Интеса	08.02.2022	02.02.2023	меница	3,8%	рсд		9.419
1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи							9.419
Отп банка	19.02.2024	18.02.2022	меница	1,75%	eur	1.012.035	101.772
2) Део дуг. кредита у земљи чије је доспеће до 1 године							101.772
КФВ	10.12.2023	18.05.2017	меница	2,5%	eur	155.412	18.234
3) Део дуг. кредита у иностранству чије је доспеће до 1 године							18.234
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 3)							129.425

Краткорочне финансијске обавезе су усаглашене са кредиторима у складу са Законом о рачуноводству.

Краткорочне финансијске обавезе које се односе на обавезе према ОТП банци су обрачунате по средњем курау НБС на дан биланса по средњем курсу НБС на дан биланса. Обрачунате курсне разлике су евидентирани у оквиру позитивних ефеката по основу валутне клаузуле.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Аванси по основу уплата купаца	18,466	14,039

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Добављачи у земљи	142,201	102,726

Нема неусаглашених обавеза према повериоцима

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	-	5,077
2. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	546
3. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	1,397
4. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	1,175
5. Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	154	-
6. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	55	-
7. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	32	-
А. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА (1 до 7)	241	8,195
1. Обавезе према оснивачу	9,406	-
2. Обавезе према запосленима	312	-
3. Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	173	173
Б. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 3)	9,891	173
В. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	40	3,239

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. Обавезе за порез из резултата	-	7,670
2. Остале обавезе за порезе, доп. и друге дажбине	120	97
Г. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (1 до 3)	120	7,767
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБ. (А ДО Г)	10,292	19,374

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Одложени приходи и примљене донације	214.392	232.980

23. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Приходи од активирања или основних средстава за сопствене потребе	6.790	6.121

24. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Приходи од закупнине	50	50
2. Приходи од такси на тужбе		49
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	50	99

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Набавка материјала	-	-
2. Трошкови материјала за израду	6.067	4.709
3. Трошкови осталог материјала (режијског)	9.095	8.141
4. Трошкови горива и енергије	382.045	338.912
5. Трошкови резервних делова	-	-
6. Трошкови једнократног отписа алата и	2.576	1.522

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

инвентара

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 6)

399.783

353.284

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	98.984	83.679
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.986	13.898
3. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	611	602
4. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	904	2.237
5. Остали лични расходи и накнаде	8.435	8.928
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАС. (1 до 5)	124.920	109.344

Накнаде члановима Надзорног одбора се исплаћују према програму пословања и то за председника износ од 12 хиљада динара и члана у износу од 10 хиљада динара.

Накнада директора предузећа се исплаћује у складу са програмом пословања предузећа што у 2022. години на годишњем нивоу износи (брutto) 2.477 хиљада динара.

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови транспортних услуга	3.336	2.353
2. Трошкови услуга одржавања	18.732	14.979
3. Трошкови закупа	82	82
4. Трошкови рекламе и пропаганде	330	351
5. Трошкови осталих производних услуга	2.277	2.165
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	24.757	19.930

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови непроизводних услуга	7,128	6,568
2. Трошкови репрезентације	352	423
3. Трошкови премија осигурања	810	701
4. Трошкови платног промета	946	767
5. Трошкови чланарина	744	659
6. Трошкови пореза и накнада	589	721
7. Остали нематеријални трошкови	5,256	6,555
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	15,825	16,394

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	52,281	61,719

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	61	-
2. Обезвређење потраживања	680	60,099
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (1 до 2)	741	60,099

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Наплаћена отписана потраживања	501	-
2. Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	28	-
3 Приходи од укидања дугорочних резервисања	5,572	449
4. Остали непоменути приходи	4,289	5,111
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 4)	10,390	5,560

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	47	7
2. Губици по основу расхоровања и продаје биолошких средстава	-	-
3. Губици по основу расхоровања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
4. Губици од продаје материјала	-	-
5. Мањкови	-	17
6. Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата (свеобухватног добитка или губитка)	-	-
7. Расходи по основу директних отписа потраживања	1.164	767
8. Расходи по основу расхоровања залиха	162	559
9. Остали непоменути расходи	977	502
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 9)	2.350	1.852

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Губици по основу расхоровања постројења и опреме	47	7
2. Мањкови	-	17
3. Расходи по основу директних отписа потраживања	1,164	767
4. Расходи по основу расхоровања залиха	162	559
5. Остали непоменути расходи	977	502
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 5)	2,350	1,852

33. ОСТАЛИ РЕЗУЛТАТ

А. НЕТО ДОБИТАК	1.481
-----------------	-------

34. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2022. године води судске спорове у којима се јавља као тужени у износу од 1.200 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе за које је предузеће извршило резервисање односе се на судске спорове И то: тужиоц Делић Лука у износу од 100 хиљада динара, тужиоц Баралић Радојко у износу од 1.000 хиљада динара, тужиоц Делић Лука И Богдановић Александар у износу од 100 хиљада динара.

Дата јемства и гаранције

Друштво на дан 31. децембра 2022. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција датих повезаним правним лицима или другим правним лицима.

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, дугорочне кредите и краткорочне финансијске обавезе номиниране у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	947	1,063	137,011	121,650
	947	1,063	137,011	121,650

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	<u>у хиљадама динара</u>	
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>	171,963	139,598

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	171,963	139,598
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>	152,493	122,100
Каматносне (фиксна каматна стопа)	146,430	121,650
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	-	-
	298,923	243,750

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

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

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

Ризик ликвидности

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

2022. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	17,005	17,005
Обавезе из пословања	142,201	-	142,201
Крат. финан. обавезе	129,425	-	129,425
Остале крат. обавезе	10,292	-	10,292

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

	281,918	17,005	298,923
2021. година	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	18,381	18,381
Обавезе из пословања	102,726	-	102,726
Крат. финан. обавезе	103,269	-	103,269
Остале крат. обавезе	19,374	-	19,374
	225,369	18,381	243,750

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

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	2022. година	2021. година
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.65	0.68
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ		
2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.57	0.58

33. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос укупних обавеза и укупног (сопственог) капитала. Укупан (сопствени) капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2022. и 2021. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА		
1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	317,389	257,789
2. Капитал	454,239	471,672
Коефицијент (1/2)	0,7	0,5

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

34. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

До дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

На бази претходно наведеног финансијски извештаји су састављени у складу са начелом наставка пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Одговорно лице/заступник

Чачак, 21.03.2023. год.

ДАНКО ЂАЛОВИЋ
006960340 Auth
Digitally signed by ДАНКО ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth
Date: 2023.03.24 12:54:27 +01'00'

**ЖП „ЧАЧАК“ ЧАЧАК
СКАДАРСКА 17
32000 ЧАЧАК**

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ:	Град Чачак
НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР:	Чачак
ДЕЛАТНОСТ: климатизација	Снабдевање паром и
МАТИЧНИ БРОЈ:	07576382
СЕДИШТЕ:	Чачак, Скадарска 17
ЈББК:	81232
НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО:	Министарство привреде Републике Србије

Чачак, Скадарска 17 24.03.2023. године

САДРЖАЈ

1. Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица	3
2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима	4
3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине.....	6
Према усвојеном Програму пословања предузеће послује у складу са свим законским прописима у циљу очувања И заштите животне средине.	6
4. Пословни догађаји који су наступили након завршетка пословне године	6
5. Планирани будући развој.....	7
6. Истраживање и развој.....	7
7. Информације о откупу сопствених акција, односно удела	7
8. Постојање огранака.....	7
9. Финансијски инструменти битни за процену финансијског положаја и успешности пословања	7
10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита	8
11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.	8

1. Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

ЈКП „Чачак“Чачак. (у даљем тексту: “Друштво“) основано је 23. јуна 1993. године од стране јединице локалне самоуправе Града Чачка.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 48019/2005 од 06.07.2005. године.

Основна делатност предузећа је производња, испорука и снабдевање топлотном енергијом корисника услуга грејања.

Седиште предузећа: Чачак

Адреса:Скадарска 17

Време оснивања:23.06.1993. година

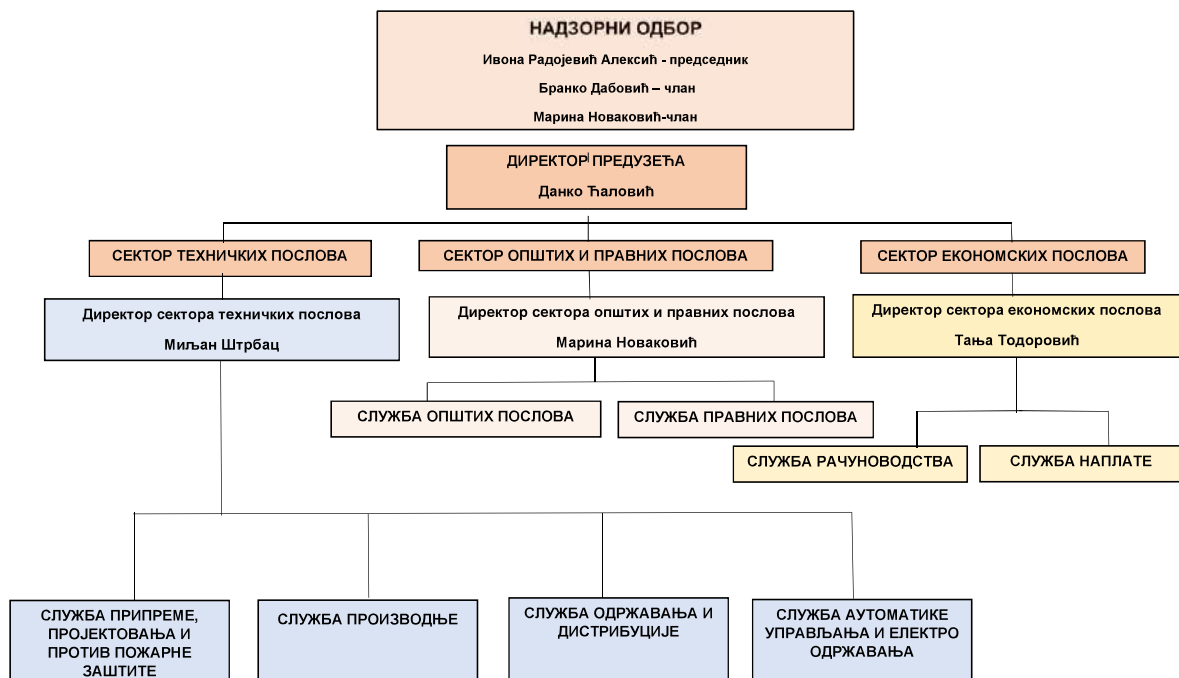
Матични број: 07576382

Шифра и назив претежне делатности: 3530

ПИБ: 100890562

Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца према подацима за 2022. годину износи 83.

Организациона структура предузећа представљена је следећим графиконом.



2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима

До дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима и другим повериоцима се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

Друштво константно прати развој ситуације и повећало је ниво спремности, тако што прилагођава одлуке и политике у циљу обезбеђења континуитета у пружању услуга купцима, измирења уговорених обавеза према добављачима и заштите одговарајућег нивоа капитала и ликвидности.

Предузеће је у 2022. години, уз све претходно наведене услове пословања, остварило веће укупне пословне приходе него у 2021. години за 4,84%, а остварен је и пораст нето добитка за 7,01%.

Наводимо неколико кључних показатеља из финансијских извештаја предузећа за 2022. годину:

- ✓ Укупни приходи, који поред пословних прихода садрже финансијске и остале облике прихода, остварени су у износу од 628.394 хиљада динара.
- ✓ Укупни расходи, који поред пословних расхода, садрже финансијске и остале облике расхода, остварени су у износу од 628.147 хиљада динара.
- ✓ Из претходно наведених података види се да добитак из редовног пословања пре опорезивања износи 247 хиљада динара, а порески приход периода пословања у износу од 3,015 хиљада динара, добитак пре опорезивања износи 3.262 хиљада динара.
- ✓ Порез на добитак, односно порески расход периода износи 5.823 хиљада динара, док одложени порески приход периода износи 4.042 хиљада динара. Нето добитак после опорезивања за 2022. годину износи 1.481 динара (2021. година: 21.132 хиљада динара).

Јачина, односно вредност предузећа делимично се одражава кроз исказан финансијски резултат у текућој години, али се права вредност може сагледати кроз показатеље његове имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2022. године:

- ✓ Нето имовина предузећа изражена кроз сопствени капитал је 454.239 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 471.672 хиљада динара). Капитал је мањи у односу на претходну годину за 17.433 хиљада динара, што је резултат исказане добити из пословања.

- ✓ Укупна пословна имовина предузећа је 1.055.874 хиљада динара, односно за 13.355 хиљада динара је већа у односу на претходну годину, када је износила 1.042.519 хиљаду динара.
- ✓ Стална имовина је у целости покривена сопственим изворима средстава.
- ✓ Залихе, краткорочна потраживања, пласмани и готовина у износу од 195.545 хиљада динара су за 34,90 % мање од краткорочних обавеза које износе 300.384 хиљада динара.

Остали битни показатељи пословања предузећа у 2022. години приказани су како следи:

- ✓ Економичност пословања (пословни приходи/пословни расходи) 0,87;
- ✓ Рентабилност пословања (нето добитак/укупан капитал) 0;
- ✓ Нето принос на сопствени капитал (нето добитак/акцијски капитал) 0,2;
- ✓ Степен задужености (обавезе/капитал) 0,75;
- ✓ Ликвидност 1. степена (готовина и готовински еквиваленти/краткорочне обавезе) 0,01;
- ✓ Ликвидност 2. степена (обртна имовина минус залихе/краткорочне обавезе) 0,57;
- ✓ Нето обртни капитал (обртна имовина минус краткорочне обавезе) -104.839 хиљада динара.

Овакви показатељи структуре активе и пасиве одраз су дугогодишњег стабилног пословања предузећа, али и тежње предузећа да даље развија и унапређује своје пословање.

На исказане финансијске показатеље из биланса успеха утицали су многи фактори, од којих у наставку текста наводимо неке од најзначајнијих.

а. Спољни фактори који су утицали на пословање

Светска економска криза изазвана ратом у Украјини односи се на повећање цене енергената струје и гаса што неповољно утиче на пословање предузећа у наредном периоду. Повећање инфлације у земљи због поскупљења хране и горива такође утиче на смањење платежне моћи корисника услуга грејања.

Ова група фактора увек има значајан утицај на пословање. Предузећа на њих нема утицаја, те је руководство своје пословне активности преусмеравало и прилагођавало условима таквог пословања како би смањило негативне ефекте истих, а искористило позитивне.

Најважнији показатељи на које предузеће нема утицаја, су:

- ✓ Остварена годишња инфлација у Републици Србији за 2022. годину износи 15,1%.
- ✓ Курс за евро у току 2022. године је забележио незнатне осцилације, тако да је крајем 2022. године динар износио 117,3224 динара за један евро.
- ✓ Курс долара у односу на динар је имао веће флукуације у току 2022. године. На крају 2022. године динар је износио 110,1515 за један долар.

Предузеће одржава тренд раста пословних прихода. Наши стални напори су да одржимо и проширимо комуникацију са купцима. Пратимо њихову платежну способност и одлуке доносимо у складу са тим.

b. Унутрашњи фактори који су утицали на пословање

У циљу доношења правилних и правовремених пословних одлука предузеће континуирано у току године прати све аспекте свог пословања и месечно анализира и резимира остварене финансијске резултате.

Број запослених у сталном радном односу на неодређено време на крају 2022. године износио је 75, а на одређено радно време било је запослено 9 радника. Стратегија кадровске политике у 2022. години била је иста као и у претходним годинама: значајније не повећавати број запослених, а по могућности смањити број пре свега природним одливом (одласком у пензију и другим моделима смањења у складу са Законом о раду). Такође, тежи се сталном унапређењу структуре запослених, ангажовањем искусних стручњака из разних области пословања.

У складу са тржишним условима, потребама купаца, закљученим уговорима и њиховом реализацијом, предузеће је формирало стручне тимове различитих структура ради постизања што бољих резултата. Такво континуирано прилагођавање потребама тржишта утицало је да се предузеће одржи на тржишту и заврши пословну годину позитивно.

3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

Према усвојеном Програму пословања предузеће послује у складу са свим законским прописима у циљу очувања и заштите животне средине.

На унапређењу услова из области заштите животне средине у Предузећу спроведене су следеће активности:

У циљу заштите живптне средине предузеће предузима све мере које се односе на смањење емисије штетних гасова. По утврђеном плану и законским обавезама врши се редовно мерење емисије штетних гасова, улаже се у модернизацију опреме и користи се енергент гас као најчистији енергент по загађење животне средине.

4. Пословни догађаји који су наступили након завршетка пословне године

Предузеће је наставило нормално да ради и није било значајнијих ванредних пословних догађаја након завршетка пословне године.

Напомене:

Због обавезе примене МСФИ/МРС прописаних Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019) и остале важеће законске и подзаконске регулативе у Републици Србији у припреми појединачних финансијских извештаја, састављене напомене уз редован (појединачни) финансијски извештај Друштва за 2022. годину, дају врло детаљан приказ свих позиција биланса стања и биланса успеха, преглед значајних рачуноводствених политика примењених приликом састављања појединачних финансијских извештаја, као и циљева и политика управљања финансијским ризицима и капиталом Друштва. Поред наведеног, а имајући у виду да годишњи извештај о пословању чини обавезан део документације која се предаје заједно са појединачним финансијским извештајима предузећа, у овом извештају се нисмо задржавали на обелодањивању појединачних цифара, јер су оне садржане и обелодањене у појединачним финансијским извештајима и напоменама предузећа за 2022. годину. Предузеће подлеже обавезној (законској) ревизији појединачних финансијских извештаја. Ревизију обавља Друштво за ревизију “ЦОР Цонсулт” ДОО, Београд. Годишњи појединачни финансијски извештаји су одобрени од стране Надзорног одбора дана 17.03.2023. године.

5. Планирани будући развој

У плану пословања предузећа за 2023. годину планирани су приходи од продаје у износу од 644.000 хиљада динара и инвестиције у износу од 30.210 хиљада динара. План предузећа је да одржи позитивну финансијску ситуацију и остварење планираних инвестиција како би одржала своју позицију на тржишту.

6. Истраживање и развој

Активности предузећа на пољу истраживања и развоја су набројане у наставку:

-спроводе се активности на увођењу алтетнативних извора енергије, коришћење биомасе као енергента за производњу топлотне енергије;

-ради се на пројектима унапређења информационог система за праћење И управљање - скада систем;

7. Информације о откупу сопствених акција, односно удела

Предузеће не поседује сопствене уделе.

8. Постојање огранака

Предузеће нема огранке .

9. Финансијски инструменти битни за процену финансијског положаја и успешности пословања

Предузеће класификује своје финансијске инструменте у следеће категорије и то су:

- ✓ Готовина;
- ✓ Дужнички инструменти (попут потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- ✓ Обавезе за узимање зајма;

- ✓ Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

У оквиру Напомена уз финансијске извештаје описани су релевантни финансијски инструменти од значаја за процену финансијског положаја предузећа и успешност пословања.

10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита

Управљање ризицима обухвата процес идентификације, мерења, процене, ублажавања, праћења и контроле ризика којима је предузеће изложено или може да буде изложено.

Предузеће у редовним пословним активностима се сусреће и управља следећим финансијским ризицима:

- ✓ Валутним ризиком,
- ✓ Тржишним ризиком,
- ✓ Ризик ликвидности,
- ✓ Кредитним ризиком и
- ✓ Каматним ризиком.

Руководство предузећа на основу резултата из ранијих година и на основу актуелних и прогнозираних економских, политичких и других догађаја, доноси одлуке којима утиче на смањење ових ризика. Запослени из домена својих одговорности редовно прате и обавештавају руководство предузећа о постојећим и потенцијалним ризицима.

У оквиру Напомене 35 уз финансијске извештаје описани су релевантни ризици од значаја за финансијски положај предузећа и успешност пословања.

11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.

Руководство предузећа и одговорни запослени из стручних организационих јединица, месечним и кварталним анализама пословања сагледавају ценовне, кредитне и ликвидне ризике. Дневним сагледавањем новчаних токова као и дневним праћењем ликвидности и кредитне способности својих купаца, предузеће континуирано прати и предузима мере у циљу максималног смањења ризика ликвидности. У оквиру Напомене 35 уз финансијске извештаје обелодањена је изложеност предузећа наведеним ризицима.

Управљање ризиком предузеће је структуриран, конзистентан и континуиран процес који се одвија широм организације, ради препознавања/идентификације, оцене, одлучивања о начину реаговања и извештавања о добрим приликама и претњама које утичу на достизање постављених циљева. Највише руководство су одговорни за спровођење политике управљања ризицима, односно:

- ✓ идентификацију могућих ризика у пословању по врсти (инхерентни/резидуални);
- ✓ процену и рангирање ризика по значају (кључни - мање важни и сл.);

- ✓ одређивање нивоа управљања ризицима (већим ризицима управљају виши нивои руководства); и
- ✓ вршење надзора и контроле управљања над свим ризицима и идентификацију могућих нових ризика.

Предузеће подлеже обавезној (законској) екстерној ревизији финансијских извештаја, која својим методама и подацима које прикупља проверава тачност и веродостојност финансијских извештаја. Пословање је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику (који обухвата ризик од промена курса страних валута, каматни ризик и ризик од промене цена), кредитном ризику и ризику ликвидности. Управљање ризицима је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум. Управљање овим ризицима обавља Финансијска служба у складу са политикама одобреним од стране руководства. Финансијска служба идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика, перманентно сарађујући са свим пословним јединицама и највишим руководством предузећа. Детаљне информације о изложености предузећа ризицима и управљању финансијским ризицима, на бази успостављеног оквира и усвојених политика за управљање ризицима, обелодањене су у Напомени 35. уз појединачне финансијске извештаје предузећа за 2022. годину.

ДАНКО
ЂАЛОВИЋ
006960340
Auth

Digitally signed by
ДАНКО ЂАЛОВИЋ
006960340 Auth
Date: 2023.03.27
10:28:47 +02'00'