

На основу члана 63. став 1. и став 2. Закона о јавним предузећима („Сл. ласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) и члана 40. тачка 10. и тачка 62. Статута Града Зајечара („Сл. лист Града Зајечара“, број 4/19 и 67/21), Скупштина Града Зајечара, на седници одржаној _____ 2024. године, донела је

РЕШЕЊЕ

**о усвајању коригованог финансијског извештаја
Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за 2023. годину**

I

Усваја се кориговани финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за период 01.01. - 31.12. 2023. године, који се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2023. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2023. године и Напомена уз финансијски извештај и мишљења ревизора, за период од 01.01. до 31.12.2023. године, а који је Одлуком 2/54-2 од 01.07.2024. године, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа, и који је саставни део овог решења.

II

Решење објавити у "Службеном листу Града Зајечара".

I број: _____

У Зајечару, _____ 2024. године

СКУПШТИНА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА

ПРЕДСЕДНИК

Стефан Занков

О б р а з л о ж е њ е

Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар" Зајечар, доставило је кориговани финансијски извештај за 2023. годину који је Одлуком бр. 2/54-2, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа на седници одржаној 01.07.2024. године.

Финансијски извештај се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2023. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2023. године и Напомена уз финансијски извештај и мишљења ревизора, за период од 01.01. до 31.12.2023. године

Чланом 63. став 1. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија дужно да министарству доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања.

Чланом 63. став 2. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе извештај из става 1. овог члана доставља надлежном органу аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе.

Чланом 40. тачка 10. Статута града Зајечара прописано је да Скупштина града оснива јавна предузећа и друштва капитала за обављање делатности од општег интереса у складу са законом и овим статутом, даје сагласност на законом одређене опште и друге правне акте и радње јавног предузећа, односно друштва капитала, ради заштите општег интереса.

Чланом 40. тачка 62. Статута Града Зајечара прописано је да Скупштина Града разматра и усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Град;.

Имајући у виду, напред наведено Градско веће Града Зајечара утврдило је Предлог Решења о усвајању финансијског извештаја Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за 2023. годину и предлаже Скупштини Града Зајечара да исти усвоји.

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА



ПРЕДСЕДНИК

Бошко Ничић



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

***JKP HIGIJENA
ZAJEČAR***

Beograd, jun 2024. godine

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- **BILANS STANJA**
- **BILANS USPEHA**
- **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća *Higijena Zaječar, Zaječar* (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2023. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 2. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Tokom obavljanja revizije uočili smo da je Društvo u svojoj vanbilansnoj evidenciji iskazalo iznos od 96.952 hiljada dinara koji se odnosi na robu uzetu u konsignaciju u iznosu od 614 hiljada dinara, zemljište u iznosu od 26 hiljada dinara, građevinske objekte u iznosu od 97.541 hiljade dinara koji su u javnoj svojini i nad kojima Društvo ima pravo korišćenja. Imajući u vidu prethodno navedeno, kao i činjenicu da status vlasništva nad zemljištem i građevinskim objektima koje Društvo koristi nije razrešen, smatramo da je neophodno sprovesti aktivnosti koje će imati za posledicu promene u imovinskom statusu, a samim tim i računovodstvenom statusu navedenih sredstava. Prethodno navedeno ima materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Deo gore pomenutih nekretnina Društvo izdaje u zakup i po tom osnovu stiče prihode. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo nije izvršilo priznavanje dela imovine koja se izdaje u zakup u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020), niti je obelodanilo njihovu fer vrednost na dan bilansa. Tačan iznos, koji na priložene finansijske izveštaje mogu imati korekcije po ovom osnovu, nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

Na osnovu informacija koje smo dobili, Društvo vodi dva sudska spora u kojima je tužena strana. Do dana revizije nije nam dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se uverili u prirodu, ishod i vrednost ovih sudskih sporova. S obzirom da Društvo nije izvršilo procenu ishoda ovih sporova niti izdataka koji po ovom osnovu mogu nastati u narednim obračunskim periodima, nismo mogli da potvrdimo ispravnost neevidentiranja rezervisanja za sudske sporove.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

U okviru pozicije potraživanja na dan bilansa iskazan je iznos od 12.513 hiljade dinara, od čega se 1.014 hiljada dinara odnosi na Ostala potraživanja - stečaj. U postupku revizije, a na osnovu kontrole usaglašenosti i naplativosti, kao i analize starosne strukture, utvrđeno je da ova potraživanja nisu naplaćena do dana vršenja revizije, da su nekonfirmirana i da su dužnici nesolventni, te je naplata neizvesna. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u adekvatnost bilansiranog iznosa potraživanja kao ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2023. godinu mogu imati korekcije po osnovu otpisa potraživanja. Takođe, Društvo nam nije stavilo na uvid specifikaciju ispravke vrednosti potraživanja od kupaca koja je bilansirana u iznosu od 18.136 hiljada dinara, pa se u adekvatnost iste ne možemo izjasniti.

Društvo nije izvršilo obračun rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade, sa stanjem na dan 31. decembar 2023. godine, što je u suprotnosti sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020). U postupku obavljanja revizije, a na bazi raspoloživih informacija, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi navedeno pitanje imalo na finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

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

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Finansijski izveštaji se sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije, a koje ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog mišljenja. Društvo je u svojm bilansu stanja iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 3.568 hiljada dinara, kao i iskazalo neto dobitak u 2023. godini.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja (nastavak)

U cilju obezbeđenja kontinuiteta poslovanja Preduzeće dobija značajnu finansijsku podršku od osnivača koji je finansirao manjkove u tokovima gotovine Društva i stavio na raspolaganje svoju finansijsku podršku kako bi omogućio Društvu da ispunjava svoje obaveze u roku dospeća, kao i da obavlja poslovnu delatnost bez značajnog ograničavanja poslovanja.

Ostala pitanja

Obzirom da je Društvo klasifikovano kao mikro pravno lice u skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Društvo nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo postojanje neusaglašenosti robnih i finansijskih evidencija Zaliha. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da je Društvo zalihe priznalo u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020).

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje (nastavak)

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljnoadekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje.
- Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 17.06.2024. godine




Licencirani ovlašćeni revizor
Dr Koca Dženan

Полупљива правно лице - предузетник		
Матични број 21025518	Шифра делатности 9603	ГИБ 108560411
Име: Јавно комунално предузеће Хигијена Зајечар Зајечар		
Седиште ЗАЈЕЧАР, ВОЗВОДЕ ПУТНИКА 7а		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	A. УПИСАНИ И НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	0			
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	112	2.386	3.088	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	1			
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	2	2.386	3.088	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		30.183	25.767	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИВЕ	0031	3	1.073	723	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	4			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	4	12.513	11.756	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	4	2.310	1.947	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048	5	5.000	5.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	9.207	6.343	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		32.489	28.855	
88	E. БАНЕБИЛАНСНА АКТИВА	0060		96.952	123.947	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7	50	50	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАТЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	8	4.580	4.490	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412		8.198	8.275	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	9	23.357	21.111	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	9	23.357	21.111	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		12.700	11.479	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10	971	739	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	10	1.233	1.126	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	11	5.389	5.115	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	11	5.107	4.999	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20__	Почетна стања 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		3.568	3.735	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		32.489	28.855	
89	Ж. БАВЕИЛАНСНА ПАСИВА	0457		96.952	123.847	

у _____	Законног заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

Дигитално потписано
БОРЂЕВИЋ СЛАВИША
издавалац сертификата:
Министарство унутрашњих послова Републике Србије
27.06.2024. 13:08:42

Попуњава правно лице - предузетник		
Начин број 21025510	Шифра делатности 9603	ПИБ 108568411
Назив Јавно комунално предузеће Хигијена Зајечар Зајечар		
Седиште ЗАЈЕЧАР, ВОЛВОДЕ ПУТНИКА 7а		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	13	63.730	58.071
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	13	1.411	1.583
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005		59.176	52.267
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	15	3.143	5.201
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	15	62.243	58.746
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	16	1.062	1.193
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	17	5.306	6.029
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛичНИ РАСХОДИ	1016	19	50.961	45.151
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		215	642
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18	2.505	3.096
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20	3.694	2.630
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	21	1.487	325
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	22	197	138
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТРИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	22	197	138
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ъ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	23	1	325
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	1	325
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУАУЗЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		196	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			187
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	24	147	366
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	25		104
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		61.071	59.575
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		62.244	59.175
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.830	400
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	26	1.583	778
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	27	247	
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			378
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		157	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	В. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	5055	28	90	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			378

у _____	Законски заступник
_____ дана _____ 20____ године	_____

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

Дигитално потписано
БОРБЕВИЋ СЛАВИША
 издавалац сертификата:
 Министарство унутрашњих послова Републике Србије
 27.06.2024. 10:04:16

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
u periodu 01.01. - 31.12.2023 godine

A. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv	Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар" Зајечар		
Скраћени назив	Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар"	u daljem tekstu: Друштво	
Sedište	Зајечар, 19000, Војводе Путника 7а		
Облик организовања	Јавно комунално предузеће		
Величина	mikro правно лице		
Матични број	21025518		
PIB	108568411		
Шифра делатности	9603 -		
Датум оснивања	19.6.2014		
Оснивачи	Град Зајечар		
Проценти удела	100%		
Оснивачки капитал:	Укупни	Новчани	Неновчани
Уписани	50	50	
Уплаћени	50	50	
Пословне јединице/predstavništva			

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Надзорног Одбора дана 31.03.2023.

2. Osnova i okvir za prikazivanje finansijskog izveštavanja

Finansijski izveštaji Друштва за текућу i prethodnu godinu sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa:

- Правилником о начину признавања, вредновања, презентације i обелоданјивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро i других правних лица ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - даље: Правилник за микро i друга правна лица)

- Законом о računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - др. закон, u daljem tekstu: Закон).

- подзаконским прописима донетим на основу Закона i

- изабраним i усвојеним računovodstvenim politikama Друштва наведеним у Правилнику о računovodstvu.

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (RSD), осим уколико није другачије наведено.

Трансакције у страниј валути се прерачунавају у динаре применом девизних курсева важећих на дан трансакције.

Позитивне i негативне курсне разлике настале из таквих трансакција i из прерачуна монетарних средстава i обавеза изражених у страним валутама на крају године признају се у билансу успеха.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провјерљивост девизних позиција биланса стања су следећи:

2.2. Uporedni podaci

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. годину.

2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na datum bilansa imaju efekta na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda izveštajnog perioda. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. Navedena pretpostavka bazirana je na sledećim činjenicama: Društvo je u proteklim izveštajnim periodima ostvarivalo pozitivne rezultate i imalo je solidnu likvidnost. U narednim izveštajnim periodima rukovodstvo Društva ne očekuju značajnije promene u poslovanju.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos amortizacije u knjigama.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se primenom proporcionalne metode.

Obračun amortizacije nematerijalne imovine počinje od 1. narednog meseca kada se ova imovina stavi u upotrebu.

Troškovi koji proističu iz istraživanja se ne priznaju kao nematerijalna imovina, već se priznaju kao rashod u trenutku njihovog nastanka.

Korisni vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava jednak je periodu ugovornih ili drugih zakonskih prava. Ako korisni vek ne može pouzdano da se ustanovi, vek trajanja se utvrđuje na osnovu najbolje procene rukovodstva, s tim da nije duži od deset godina.

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Dugoročna materijalna imovina koja zadovoljava uslov za priznavanje kao stalna imovina ali im je nabavna vrednost niža od 250€, priznaju se kao rashod perioda ili kao alat i sitan inventar.

Otpisivanje dugoročne materijalne imovine vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost stalne imovine u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Obračun amortizacije dugoročne materijalne imovine počinje od 1. narednog meseca kada se ova imovina stavi u upotrebu

U slučaju sticanja dugoročne materijalne imovine putem državnih davanja, ona može biti stečena bez naknade, ili uz minimalnu naknadu putem državne pomoći. Društvo ovu imovinu početno vrednuje po nabavnoj vrednosti.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti i ne podleže amortizaciji.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos amortizacije u knjigama.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrednosti od dana ulaganja do dana početka korišćenja. U slučaju da Društvo prilikom nabavke ovih sredstava plaća porez po propisima o oporezivanju imovine, ovaj porez se uključuje u nabavnu vrednost.

Amortizacija sredstava obračunava se primenom proporcionalne metode. Otpisivanje se vrši prema stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

3.2. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj vrednosti odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti umanjenoj za troškove dovršenja i izrade ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom ponderisanog prosečnog troška.

Sitan inventar je sredstvo koje ima korisni vek trajanja duži od jedne godine i čija je vrednost manja od dinarske protivvrednosti 250 eura. Stavljaem u upotrebu ispravija se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe vode se prema nabavnoj vrednosti, fakturnoj vrednost dobavljača uvećanoj za zavisne troškove nabavke. Popusti i rabati oduzimaju se prilikom utvrđivanja troškova nabavke robe.

Zalihe nedovršene proizvodnje ili usluga iskazuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je ona niža, na kraju obračunskog perioda.

Stalna sredstva namenjena prodaji iskazuju se prema nabavnoj vrednosti.

3.3. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje priznaju po nediskontovanom iznosu potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređivanja potraživanja, koja se utvrđuje kad postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova.

Osim potraživanja po kojima su pokrenuti sudski sporovi i potraživanja od privrednih subjekata nad kojima je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, Društvo ispravija vrednost onih potraživanja za koja rukovodstvo proceni da postoji neizvesnost u naplati.

3.4. Rezervisanja

Društvo nije vršilo rezervisanje jer u 2024-tu godinu nijedan radnik ne ide u starosnu penziju i drugi razlog je što rukovodstvo smatra da se dva su sudska spora mogu odbaciti opširnije o sudskim sporovima u delu 30.

3.5. Kratkoročne finansijske obaveze

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

3.6. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj fakturnoj vrednosti.

3.7. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomske koristi. Prihod se iskazuje bez PDV, povraćaja robe, rabata i popusta.

3.8. Rashodi

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

II Pregled pozicija bilansa stanja sa napomenama

1. Nematerijalna imovina

	Ulaganja u razvoj	Koncesija, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	UKUPNO	Goodwill
NABAVNA VREDNOST							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena						0	
Povećanja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0		0	0	0	0
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena						0	
Amortizacija						0	
Gublci zbog obezvređenja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	

Krajnje stanje	0	0	0	0	0	0	0
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST							
31. decembar tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0
31. decembar prošle godine	0	0	0	0	0	0	0
Stope amortizacije za nematerijalnu imovinu							
Koncesije, patenti, licence i slična prava							30%

2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Na posebnim analitičkim računima nekretnine, postrojenja i opreme (NPO) obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i isprawkama vrednosti.

Zemljište i objekti zasebno se računovodstveno obuhvataju.

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi društva prikazane su u tabeli u nastavku.

	Zem-ljište	Grade-vinski objekti	Postro-jenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine		305	2.783					3.088
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Nova ulaganja			21					21
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	305	2.804	0	0	0	0	3.109
ISPRAVKA VREDNOSTI								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine								0
Ispravka greške i promena računovodstvene politike			7					7
Amortizacija		12	704					716
Gubici zbog obezvređenja								0
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	12	711	0	0	0	0	723
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST								
31.12. tekuće god.	0	293	2.093	0	0	0	0	2.386
31.12. prošle god.	0	305	2.783	0	0	0	0	3.088
Stope amortizacije za grupe nekretnina i opreme								
Zemljište								
Nekretnine - stanovi								2,5%
Automobili								15%
Građevinska oprema manje vrednosti								15%
Računari								30%
Građevinska oprema								30%

3 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara vode se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara iskazuje se kao vrednost po obračunu dobavljača u koju su uključeni zavisni troškovi nabavke.

	Tekuća godina	Prošla godina
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	612	423
Roba	259	260
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	202	40
UKUPNO	1.073	723

Društvo nema zaliha založenih kao garancija za izmirenje obaveza.

4 Potraživanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Kupci u zemlji	29.635	29.070
Ostala potraživanja -stečaj	1.014,00	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	18.136	18.329
Svega potraživanja po osnovu prodaje	12.513	10.741
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun		
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		1.013
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Svega potraživanja iz specifičnih poslova		1.013
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	404	370
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	89	96
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	6	
Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju	1.453	1.078
Potraživanja po osnovu naknade štete		
Ostala potraživanja	358	
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Svega druga potraživanja	2.310	1.544
UKUPNO	14.823	13.298

Nema neusaglašenih potraživanja prema kupcima. Potraživanja od zaposlenih odnose se na pozajmice troškove službenih telefona ka i za usluge kojima se bavi Društvo i rok otplate nije duži od 10 mesec bez kamate.

5 Kratkoročni finansijski plasmani

	Tekuća godina	Prošla godina
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	5000	5000
UKUPNO	5.000	5.000

6 Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	Tekuća godina	Prošla godina
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	8.824	6.117
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	383	224
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vred. umanjena		

UKUPNO	9.207	6.341
---------------	--------------	--------------

7 Osnovni kapital

	Tekuća godina	Prošla godina
Državni kapital	50	50
UKUPNO	50	50

8 Neraspoređena dobit

Neraspoređena dobit može se prikazati na sledeći način

	Tekuća godina
Početno stanje – 01.01. tekuće godine	4.490
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 01.01. tekuće godine	4.490
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	90
Stanje na dan 31.12. tekuće godine	4.580

9 Ostale dugoročne obaveze

	Tekuća godina	Prošla godina
Ostala PVR	23.357	21.111
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim HOV u periodu dužem od godinu dana		
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO	23.357	21.111

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja Društvo iskazuje prihode po osnovu desetogodišnjih zakupa grobnih mesta. Deo prihoda se nalazi na poziciji Kratkoročni PVR u iznosu 5.107 hiljade dinara dok ostatak se nalazi na Dugoročni PVR koji iznosi 23.357 hiljade dinara.

10 Obaveze iz poslovanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	971	739
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	1.089	982
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	144	144
Svega obaveze iz poslovanja	1.233	1.126
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	56	56
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega obaveze iz specifičnih poslovanja	56	56
UKUPNO	1.289	1.182

Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 1089 hiljade dinara, najznačajniji dobavljači prema kojima je obaveza preko 200 hiljada dinara su Div Div sa 201 hiljada dinara. Neusaglašena obaveza je sa Vodovodom odnosi se na njihovo potraživanje za period u kome JKP "Higijena Zaječar" nije ni postojala.

11 Ostale kratkoročne finansijske obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

	Tekuća godina	Prošla godina
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada	2.130	2.129
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	203	207
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret	582	583
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret	431	431
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	93	112
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	38	46
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	18	31
Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	3.495	3.539
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima	425	
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	82	
Ostale obaveze	160	732
Svega druge obaveze	667	732
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda	293	136
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odoženi prihodi i primijene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala PVR	5.107	4.498
Svega PVR	5.107	4.634
UKUPNO	9.562	8.905

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja Društvo iskazuje prihode po osnovu desetogodišnjih zakupa grobnih mesta. Deo prihoda se nalazi na poziciji Kratkoročni PVR u iznosu 5.107 hiljade dinara dok ostatak se nalazi na Dugoročni PVR koji iznosi 23.357 hiljade dinara.

12 Obaveze za porez na dodatu vrednost

	Tekuća godina	Prošla godina
Porez na dodatu vrednost	905	759

II Pregled pozicija bilansa uspeha sa napomenama

13 Prihodi od prodaje

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.411	1.583
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje robe	1.411	1.583
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	59.176	52.287
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga	59.176	52.287
UKUPNO	60.587	53.870

14 Ostali poslovni prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl		
Prihodi od zakupnina	3.143	5.201
Prihodi od članarina		
Prihodi od tautijema i licencnih naknada		

Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO	3.143	5.201

15 Nabavna vrednost prodane robe

	Tekuća godina	Prošla godina
Nabavna vrednost prodane robe na veliko		
Nabavna vrednost prodane robe na malo	1.062	1.193
UKUPNO	1.062	1.193

Ukoliko je nabavljeno više robe nego što je prodato u obračunskom periodu dolazi do povećanja zaliha u odnosu na početno stanje, i obrnuto.

16 Troškovi materijala

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi materijala za izradu	1.782	1.855
Troškovi režijskog materijala	1.268	1.289
Troškovi goriva i energije	1.968	2.381
Troškovi rezervnih delova	231	312
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	57	192
UKUPNO	5.306	6.029

17 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	37.274	34.252
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret	5.855	5.506
Troškovi naknada po ugovorima o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim	2.896	2.102
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.571	2.372
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i		
Ostali lični rashodi i naknade	2.565	919
UKUPNO	50.961	45.151

18 Troškovi proizvodnih usluga

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi usluga na izradi učinaka		772
Troškovi transportnih usluga	499	457
Troškovi usluga održavanja	352	352
Troškovi zakupnina	650	1.470
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	12	6
Troškovi komunalnih usluga	943	
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	49	39
UKUPNO	2.505	3.096

19 Troškovi amortizacije i rezervisanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi amortizacije	715	647
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
UKUPNO	715	647

20 Nematerijalni troškovi

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi neproizvodnih usluga	998	1.739
Troškovi reprezentacije	4	4
Troškovi premija osiguranja	142	134
Troškovi platnog prometa	154	110
Troškovi članarina	9	12
Troškovi poreza	160	124
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	227	507
UKUPNO	1.694	2.630

21 Poslovni dobitak

Predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda

	Tekuća godina	Prošla godina
Poslovni dobitak	1.487	325

22 Finansijski prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	197	138
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNO	197	138

23 Finansijski rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1	
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne		
Ostali finansijski rashodi		325
UKUPNO	1	325

24 Ostali prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	4	4
Naplaćena otpisana potraživanja	143	219
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		143
UKUPNO	147	366

25 Ostali rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja,		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim valutne		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		104
UKUPNO	0	104

26 Negativan neto ekekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavljaju promena računodstvenih politika i spravka greška iz ranijih perioda

Materijalnost greške utvrđena na osnovu materijalnosti greške od 5% prihoda u godini u kojoj je nastal promena.

	Tekuća godina	Prošla godina
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni		
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	1.583	778
UKUPNO	-1.583	-778

Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni odnose se na isplatu naknade za dolazak i odlazak sa posla 2020 i 2021 godinu koju je preduzeće dogovorilo sa sindikatom. I ispravke greške obračunate amortizacije za 2022. godinu u iznosu od 8 hiljada dinara.

27 Dobitak pre oporezivanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Dobitak pre oporezivanja	247	
Gubitak pre oporezivanja		378

28 Porez na dobitak i odloženi poreski rashod

	Tekuća godina	Prošla godina
Poreski rashod perioda	157	136

29 Neto dobitak

	Tekuća godina	Prošla godina
Dobitak pre oporezivanja	247	
Gubitak pre oporezivanja		378
Poreski rashod perioda	157	
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavca		
UKUPNO	90	-378

30 ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Obelodanjuju se značajne informacije o događajima nakon datuma bilansa (značajni sudski sporovi, aktiviranje hipoteka ili garancija, statusne promene i dr), prema MRS – 10 ili. Paus usaglasiti sa Okvirom finansijskog izveštavanja.

Osim navedenog/ih, Društvo nema drugih značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje prezentaciju finansijskih izveštaja.

31 POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

31.1 Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine vodi dva sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi. Vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva po osnovu naknade štete, sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 3641 hiljade. Rukovodstvo Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova uzimajući mišljenje advokata da su izhodi neizvesni i mogu se dobiti i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

31.2 Data jemstva i garancije

Društvo nije davalo jemstva i garancije.

32 USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Poslato je 16 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 30.11.2023. godine i primljeno je 12 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan 30. septembra, 31. oktobra, 30. novembra i 31. decembra 2023. godine.

Od poslanih IOS-a, od kupaca je vraćeno 10 IOS-a (nije odgovoreno na 6 u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Na ovaj način je potvrđeno 20.386 hiljada RSD bruto potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2023. godine, što čini 100% bruto potraživanja po osnovu prodaje.

Imajući uvidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na četiri različita datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja obaveza.

Izvršeno je usaglašene sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

VANBILASNA IMOVINA

- 33 Ukupan iznos vanbilasne imovine iznosi 96.952 hiljade dinara od tog iznos 614 hiljade dinara odnose se na konsignacionu robu to jes pogrebnu opremu preduzeća AD Usluga Bačaka Topola koju društvo prodaje u svom maloprodajnom objektu, a osnani iznos od 96.338 odnosi se na zemljište i građevinske objekte primljene na korišćenje od Gradske uprave Zaječar. Društvo je u procesu procene imovine i obaveza.

U Zaječaru, 17.06.2024. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin.
Izveštaja, Marko Milojković

JKP "Хигијена Зајечар" Зајечар
В.Д. Директор,
Славиша Ђорђевић дипл. инг. пољ.

Marko
Milojković
424502
Date:
2024.06.30
21:16:41 +02'00'

Дигитално потписано
ЂОРЂЕВИЋ СЛАВИША
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
30.06.2024. 21:04:47

На основу члана 22. Закона о Јавним предузећима Републике Србије, члана 52. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар и члана 57. Статута Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар, Надзорни одбор на 54. седници одржаној дана 01.07.2024. године, донео је следећу:

О Д Л У К У
О УСВАЈАЊУ КОРИГОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА
2023.ГОДИНУ

УСВАЈА СЕ Кориговани финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за период 01.01. - до 31.12.2023. године који се састоји из:

- Биланса стања на дан 31.12.2023. године,
- Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2023. године.
- Напомене уз финансијски Извештај и Мишљење ревизора

Надзорни одбор
ЈКП "Хигијена Зајечар"
Број: 2/54 - 2
Датум: 01.07.2024. год.



Председник Надзорног одбора
Јасмина Антић