



DST - Revizija d.o.o.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU
**JAVNO PREDUZEĆE ZA
KOMUNALNE DELATNOSTI 3.
SEPTEMBAR NOVA VAROŠ**

DST - Revizija

BEOGRAD, JUN 2024. GODINE



SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	10
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2023. godine	13

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ (u daljem tekstu: „Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom: „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe, Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2022. godine je izvršio drugi revizor koji je u svom izveštaju od 28. aprila 2023. godine izrazio nemodifikovano mišljenje.

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne greške, nastale usled kriminalnih radnji ili grešaka i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnovu za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. 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 Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje 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 u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Beogradu,
25.06.2024. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Bojana Marković, mast. ekon.



Bojana Marković

DST - Revizija

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ 3.СЕПТЕМВАР НОВА ВАРОШ

Седиште НОВА ВАРОШ, КАРАЂОРЂЕВА 114

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	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		58.431	62.314	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	5	58.431	62.314	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		25.698	26.754	
023	2. Постројења и опрема	0011		32.393	35.146	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		340	414	
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				

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 (хартije 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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		35.398	33.693	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	1.831	3.156	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.831	2.298	
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			858	
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		360	360	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	25.637	24.836	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	25.637	24.836	
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		1.030	1.055	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.030	1.055	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
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			6	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			6	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по 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	8	6.515	4.159	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	25	121	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		93.829	96.007	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		45.048	42.761	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	17.520	17.520	
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	10	19.226	19.226	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		10.352	8.064	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		8.064	8.064	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.288		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		2.050	2.049	
350	1. Губитак ранијих година	0413		2.050		
351	2. Губитак текуће године	0414			2.049	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		12.301	6.952	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	11	12.301	4.451	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		4.731	4.168	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		7.570	283	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			2.501	
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	12		2.501	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	13	2.573	2.704	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	14	9.173	9.083	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		24.734	34.507	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	2.510	3.000	
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		2.510	3.000	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		5.964	4.866	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	9.732	17.218	
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	16	9.732	17.218	
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	17	6.528	8.468	

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		5.781	6.601	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		747	1.867	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18		955	
	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		93.829	96.007	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Н. Барашу
 дана 25.03 2024 године

Законски заступник
Душко Стојић



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 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Седиште НОВА ВАРОШ, КАРАЂОРЂЕВА 114

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		136.013	111.490
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		135.075	108.259
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	19	135.075	108.259
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
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	20	938	1.936
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.295
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		133.610	113.593
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	48.177	40.456
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	61.644	57.780
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		48.582	46.044
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.341	7.378
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5.721	4.358
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23	5.220	5.995
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		964	111
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	7.599	6.436
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		8.160	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	1.846	2.815

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		2.403	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			2.103
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	1.176	1.826
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	26	1.176	1.826
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	27	421	829
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	27	421	829
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		755	997
	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	28	57	3.062
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			3.218
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	29	1.274	64
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	30	2.332	1.909
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		138.520	116.442
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		136.363	119.549
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.157	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			3.107
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.157	

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			3.107
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	31	131	1.058
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.288	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			2.049
	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 Новој Вароши
 дана 21.03 2024 године

Законски заступник




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).

**NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.**

***JP"3 Septembar"
Nova Varoš***

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Pun naziv preduzeća: JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3. SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Skraćeno poslovno ime: JP 3. Septembar , Nova Varoš

Sedište Preduzeća je: Karađorđeva 114, Nova Varoš

Šifra osnovne delatnosti: 3600 -skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored pretežne delatnosti Preduzeće obavlja i druge komunalne delatnosti poverene od strane Osnivača. Pružanje komunalnih usluga vode, kanalizacije i iznosenja smeća Preduzeće obavlja na osnovu zakona o komunalnoj delatnosti, Odluke o organizovanju javnog preduzeća za komunalne delatnosti 3. septembar, Nova Varoš, Odluke o komunalnim delatnostima na teritoriji Opštine Nova Varoš i Odluke o vodovodu i kanalizaciji, koju je skupština opštine Nova Varoš donela 14.3.2019. godine, Odluke o opstem uređenju cistoci i komunalnoj higijeni na teritoriji opštine Nova Varoš.

Organi Preduzeća su direktor i Nadzorni odbor.

Matični broj Preduzeća je: 07210426

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je: 101977908

Osnivač Preduzeća je Opština Nova Varoš.

Po razvrstavanju za tekuću poslovnu godinu, Preduzeće je razvrstano u malo pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na dan 31. decembar 2023. godine je 61, na dan 31. decembar 2022. godine je 61 zaposlenih.

Finansijski izveštaji tekuće godine odobreni su za izdavanje dana 25.03.2024 godine od strane Nadzornog odbora.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021- dr. zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 83/2019 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Preduzeća za 2023. godinu. Preduzeće nema zavisna Preduzeća i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Preduzeća. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Preduzeća. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

Priloženi finansijski izveštaji su izveštaji sastavljeni u skladu sa MSFI za MSP.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Preduzeća za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i izveštajna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima ("RSD"), koji predstavlja valutu primarnog ekonomskog okruženja u kojem Preduzeće posluje (funkcionalna valuta).

Sve finansijske informacije prikazane u RSD su zaokružene na najbližu hiljadu, osim ako nije drugačije naznačeno.

(b) Transakcije i stanja

Sva monetarna sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećih na taj dan.

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda .

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1 Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeća da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2 Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeće. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i

b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke. Zavisni troškovi nabavke obuhvataju sledeće troškove koji se uključuju u nabavnu vrednost opreme:

- a) troškovi prevoza;
- b) troškovi carina i druge uvozne dažbine;
- c) troškovi isporuke i manipulativni troškovi;
- d) troškovi instaliranja i montaže; i
- e) svi drugi troškovi koji se mogu neposredno pripisati sticanju nekretnina, postrojenja i opreme.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme podrazumevaju male popravke, redovno održavanje, podmazivanje i čišćenje osnovnog sredstva, kao i zamena onih sastavnih delova osnovnog sredstva koji se troše u kraćem periodu od jedne godine. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se u bilansu uspeha kao trošak kada nastanu.

Tipični primeri tekućih popravki i održavanja osnovnih sredstava jesu:

- Redovno servisiranje,
- Popravka delova i komponenti,
- Zamena dotrajalih i neispravnih delova,
- Zamena i/ili popravka vodovodno-kanalizacionih i električnih instalacija,
- Krećenje, farbanje, zamena sanitarija, obloga, radijatora

Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Investiciono održavanje podrazumeva velike popravke, kapitalni remont, zamenu bitnih sastavnih delova osnovnog sredstva čime se produžava vek trajanja objekta ili opreme, i po tom osnovu se vrši kapitalizacija odnosno uvećanje vrednosti osnovnih sredstava.

Primeri investicionih održavanja koji se kapitalizuju su:

- Adaptacija, rekonstrukcija, dogradnja, sanacija
- Zamena krova
- Zamena stolarije
- Građevinsko-zanatski radovi

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija glavnih stavki objekata i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda i to po sledećim stopama:

Opis	Stopa amortizacije
Kontejneri	15-18%
Vodoprivredni objekti	1,5%
Putnički automobili	10%
Teretni automobili	10%
Kancelarijski nameštaj	10%-12,5%
Računarska oprema	20%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Na kraju godine Preduzeće proverava korisni vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i ukoliko je promenjen isti se koriguje. Promena korisnog veka trajanja predstavlja promenu računovodstvene procene i utiče na bilans uspeha tekuće i narednih godina.

3.4. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi period). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Preduzeće obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Preduzeća uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: zajmovi i potraživanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Zajmovi i potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu prodaje robe na malo. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Kratkoročni plasmani obuhvataju zajmove i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa. Kratkoročni zajmovi i plasmani procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju.

- verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan,
- propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća,
- značajne finansijske poteškoće kupca,
- neprekidna blokada poslovnog partnera

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Odluku o direktnom otpisu donosi Nadzorni odbor Preduzeća, na predlog direktora.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Preduzeća podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

Finansijske obaveze

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima, obaveze prema primljenim avansima od kupaca i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Preduzeća, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Međusobno prebijanje imovine i obaveza

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza. Ispravka vrednosti kupaca i prikazivanje prodaje osnovnih sredstava ne smatra se prebijanjem.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja. Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Preduzeće može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju robe, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti. Reversom se zadužuje odgovono lice.

Zalihe materijala

Zalihe materijala mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe.

Manipulativni troškovi koji uključuju troškove, utovara, istovara, prevoza, osiguranja robe u transportu, montaže i sl. uvećavaju nabavnu vrednost robe i materijala.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala posebno.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se najmanje na kraju poslovne godine.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Potencijalne obaveze su prikazane u okviru pozicije vanbilansna aktiva i pasiva u bilansu stanja.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.7. Tekući i odloženi porez na dobitak

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 113/2017 i 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021)) i relevantnim podzakonskim aktima.

Rok za predaju poreske prijave za porez na dobit je 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza, odnosno 30. jun godine koja sledi godinu za koju se utvrđuje poreska obaveza.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

3.8. Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima Republike Srbije, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Preduzeća nemaju nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja.

Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.9. Priznavanje prihoda

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, rabata i popusta.

3.10. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.11. Naknadno ustanovljene greške

Određivanje da li je neka greška materijalno značajna vrši direktor Preduzeća. On određuje i da li je i do kog obračunskog perioda izvodljivo retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 MSFI za MSP "Računovodstvene politike, procene i greške".

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

3.12 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIH RIZIKOM

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsku poziciju i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima obavlja direktor Preduzeća.

U 2022. godini nije bilo promena u politikama upravljanja rizicima.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2023. i 2022.godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijska sredstva	2023. godina	2022.godina
Dugoročna finansijska sredstva	-	-
Potraživanja i ostala potraživanja	25.637	24.836
Kratkoročni finansijski plasmani	-	6
Ostala kratkoročna sredstva	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	6515	4.159
UKUPNO:	32.152	30.056

Finansijske obaveze	2023. godina	2022.godina
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze (kredit i finansijski lizing)	2.510	5.501
Kratkoročne obaveze	9.732	17.218
Ostale kratkoročne obaveze	6.528	8.468
UKUPNO:	18.761	31.187

U toku 2023. godine nije bilo reklasifikacije finansijskih sredstava.

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima a pre svega tržišni rizik, kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Preduzeća svedu na minimum.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena. Preduzeće nije izloženo prva dva rizika a li je izloženo riziku od promene cena.

Rizik od promene cena

Imajući u vidu da Preduzeće najznačajnije prihode ostvaruje na osnovu prihoda od vršenja usluga, izloženo je riziku promene cena od strane osnivača. Ne očekuje se da će osnivač menjati politiku cena koja može da utiče da ugrozi poslovanje Preduzeća.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Preduzeće ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja. Preduzeće je značajnoj meri izloženo kreditnom riziku s obzirom da je veći deo potraživanja od fizičkih lica. Preduzeće prati dospelata potraživanja i utužuje ih pre roka zastarelosti i predaje izvršiteljima na izvršenje.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Preduzeće upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospelate obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Planiranje novčanog toka vrši se na nivou Preduzeća kao celine. Preduzeće uredno i o roku dospelosti izmiruje poreske obaveze, obaveze po kreditima, i obaveze za zarade. Obaveze prema dobavljačima se servisiraju uredno. Preduzeće nastoji da kroz ubrzanje naplate potraživanja skрати gotovinski ciklus.

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	2023.	2022.
Obaveze po kreditima i lizing – ukupno	2.510	5.501
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	6.515	4.159
Neto dugovanja	(4.005)	1.342

Sopstveni kapital	45.048	44.990
Kapital – ukupno	45.048	44.490
Koeficijent zaduženosti	0,08	0,29

Preduzeće nema zaključene ugovore po osnovu finansijskog lizinga.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena. Procene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Koristan vek trajanja NPO

Određivanje korisnog veka trajanja NPO se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na proceni rukovodstva o godinama korišćenja istih.

Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana NPO Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Preduzeće razmatra obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji mogu nastati, kada eventualno korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja.

U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom i bonitet kupaca.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara					
	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi za osnovna sredstva	Ostale NPO	Ukupno
Početno stanje	6,965	78.161	77.549			163.162
Procena koris.veka i nove nabavne vrednosti						
Povećanje			1.337			1.337
31.12.2023	6,965	78,618	78.886	-	487	164.499
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI						-
Početno stanje		58.372	42.403	-	73	100.848
Amortizacija		1.057	4.090		73	5.220
31.12.2023	-	59.372	46.493	-	146	106.068
Neotpisana vrednost na dan:						
31.12.2023	6.965	18.732	32.393		341	58.431
31.12.2022.	6,965	19,789	35,146	-	414	62,314

6. ZALIHE

	2023	2022
Materijal	1.246	1.967
Rezervni delovi	35	95
Sitan inventar	550	235
Dati avansi		858
Stanje na dan 31.decembar	1.831	3.156

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala u toku 2023 godine je realno iskazana. Imajući u vidu na zastarelost opreme i mehanizacije sve zalihe rezervnih delova su neophodne radi održavanja, jer je za najveći deo opreme i mehanizacije, nemoguće nabaviti nove delove.

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Opis	u hiljadama dinara	
	2023 .	2022.
1	2	3
Bruto potraživanje na početku godine	33.426	48.085
Bruto potraživanje na kraju godine	35.131	33.426
Ispravka vrednosti na početku godine	8.590	29.598
Naplaćena potraživanja (k-to 685)	(57)	(3.062)
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine (k-to 585)	964	3.218
Prenos na dugoročna sporna i sumnjiva potraživanja	0	(20.450)
Ostalo		(574)
Ispravka vrednosti na kraju godine	9.494	8.590
NETO STANJE	25.637	24.836

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, stručne službe Preduzeća, dostavljaju izvode otvorenih stavki svojim dužnicima sa 31. decembrom svake poslovne godine. Usaglašavanje je vršeno sa svim kupcima, osim kupaca koji su brisani iz Regista Agencije za privredne registre i građana. Preduzeće je sa 31. decembrom 2023. godine izvršilo postupak usaglašavanja potraživanja od dužnika pravnih lica iskazanih u poslovnim knjigama na taj datum, čime je potvrđeno i usaglašeno 71 % salda potraživanja od kupaca u zemlji.

Starost potraživanja	u hiljadama dinara		
	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	25.637	9.494	35131
Ispravka vrednosti		9.494	9.494
Neto potraživanja	25.637	9.494	25.637

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena.

8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
1. Dinarski poslovni račun	6.424	4.059
2. Dinarska blagajna	91	100
3. Čekovi	-	-
UKUPNO (1+2)	6.515	4.159

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje novčanih sredstava po poslovnim računima sa izvodima poslovnih banaka na dan sastavljanja bilansa.

Dinarska blagajna je usaglašena sa popisom

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	25	121
UKUPNO	25	121

10. KAPITAL

Osnivač Preduzeća je Skupština Opština Nova Varoš.

Osnovni kapital Preduzeće iskazan na dan 31. Decembra 2023. godine u iznosu od 17,520 hiljada dinara (2022. godine – 17,520 hiljada dinara) čini državni kapital. Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Preduzeća iskazan je u iznosu od 17.520 hiljada dinara.

Promene na računu odnosnog kapitala su prikazane niže:

a) Osnovni kapital

	2023.	2022.
Stanje na početku godine	17.520	17.520
Stanje 31.12. tekuće godine	17.520	17.520

b) Rezerva

Stanje na početku godine	19.226
Smanjenje	0
Stanje 31.12. tekuće godine	19.226

11. DUGOROČNA REZERVISANJA

	2023.	2022.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim i sudske sporove u početnom bilansu	4.451	4.498
2. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		(47)
3. Povećanje/ (Smanjenje) rezervisanja po osnovu otpremnina	563	-
4. Povećanje/ (Smanjenje) po osnovu rezervisanja za sudske sporove	7.287	
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1-2+3)	12.301	4.451

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -

Ključne pretpostavke	2023.	2022.
1. Diskontna stopa	0.65%	7%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	1%	1%
3. Procenat fluktuacije radne snage	12%	10%
4. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja		
5. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	56	59
6. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	2	6
Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za		
7. odlazak u penziju	0	0
8. Ukupan broj novozaposlenih	0	0
9. Da li je u periodu bilo bitne izmene u opštem aktu	ne	NE

12. DUGOROČNE OBAVEZE

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kam. stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	2023	2022
1	2	3	4	5	6	7	8
Banca Intesa a.d. Beograd	14.10.2024	15.11.2021	bl.sops. men.6 ug.ov. zaloga pokr. St.	4.9 p.a +3-mesečni EURI BOR %	eur		2.501

Dugoročni kredit je uzet za nabavku kamiona za zimsku službu po kom osnovu je Preduzeće po prilivu dugoročnog kredita, platilo avans dobavljaču Artkod Kruševac u 2021. години.

Dospeće dugoročnog kredita je prikazano je u tabeli kako sledi:

	EUR	RSD
Dospeće do 1 godine (Napomena 15)	1.555.22	2.501
Dospeće od 1 do 2 godina		
Ukupno	46.761.58	2.501

13. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2023	2022
Stanje na početku godine	2.704	3.761
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda		
Smanjenje u korist odloženih poreskih rashoda		
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	131	1.057
Stanje na kraju godine	2.573	2.704

14. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	2023.	2022
Odloženi prihodi i primljene donacije	10.038	91.109
Deo koji dospeva do godinu dana od dana bilansa (Napomena 18)	(865)	(955)
Stanje na dan 31. decembra	9.173	9.083

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Deo dugoročnih kredita Banke Intese koji dospeva do godinu dana	2.510	3.000
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	<u>2.510</u>	<u>3.000</u>

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači zemlji	9.732	17.218
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>9.732</u>	<u>17.218</u>

Obaveze prema dobavljači u zemlji su prikazane u nominalnom iznosu, i po proceni rukovodstva su relano iskazane.

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	3.602	3.302
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.179	3.222
3. Ostale obaveze	747	1.944
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 3)	<u>6.528</u>	<u>8.468</u>

neto obaveze i obaveze za poreze i doprinose na zarade odnose se na neisplaćenu zarada za decembar mesec. Obaveza je isplaćena u 2024. godini.

18. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Odloženi prihodi i primljene donacije (Napomena 14)		955
Stanje na dan 31. decembra		<u>955</u>

Odloženi prihodi i primljene donacije se odnose na kratkoročni deo obaveza za vodovodnu i kanalizacionu mrežu formiranu prilikom prenosa iste od strane Direkcije Opštinske uprave Nova Varoš u ranijem period, koji dospeva u roku od godinu dana od dana bilansa.

19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	135.075	108.259
Za godinu	<u>135.075</u>	<u>108.259</u>

20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od subvencija	-	-
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija (napomena 16)	865	1.843
Ostali poslovni prihodi	73	93
Za godinu	<u>938</u>	<u>1.936</u>

21. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Utrošeni materijal za tekuće i investiciono održavanje osnovnih sredstava	4.118	1.401
Utrošene auto-gume i ambalaža	836	253
Sitan inventar 100% otpis	15	208
Utrošeni ostali materijal (režijski)	6.460	8.354
Troškovi goriva	9.901	8.486
Troškovi energije	26.847	21.754
Za godinu	<u>48.177</u>	<u>40.456</u>

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	48.582	46.044
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	7.341	7.378
Ostali lični rashodi i naknade	<u>5.721</u>	<u>4.358</u>
Za godinu	<u>61.644</u>	<u>57.780</u>

23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi amortizacije	<u>5.220</u>	<u>5.995</u>
Za godinu troškovi rezervisanja	5.220	5.995

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2023.</u>	<u>2023</u>
Troškovi transportnih usluga	640	648
Troškovi usluga održavanja	1.568	1.636
Troškovi ostalih usluga	<u>5.391</u>	<u>4.152</u>
Za godinu	<u>7.599</u>	<u>6.436</u>

Troškovi ostalih usluga se najvećim delom odnose na usluge održavanje deponije u iznosu od RSD 1.849 hiljada i hemijska analiza vode RSD 1.003 hiljada.

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Neproizvodne usluge	851	1.470
Troškovi reprezentacije	95	60
Troškovi premije osiguranja	275	408
Troškovi platnog prometa	58	183
Troškovi članarina	71	115
Ostali nematerijalni troškovi	<u>496</u>	<u>579</u>
Za godinu	<u>1.846</u>	<u>2.815</u>

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi od kamata	1.176	1.826
Ostali finansijski . prihodi	<u>-</u>	<u>-</u>
Za godinu	<u>1.176</u>	<u>1.826</u>

Prihodi od kamata se odnose na obračunate pihode za kašnjenja kupaca u izmirivanju dospeih obaveza.

27. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Troškovi kamata	421	829
Negativne kursne razlike	-	-
Za godinu	<u>421</u>	<u>829</u>

28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Naplaćena otpisana potraživanja	57	3.062
Za godinu	<u>57</u>	<u>3.062</u>

29. OSTALI PRIHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobici od prodaje materijala	706	17
Viiškovi	-	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	310	47
Ostali nepomenuti prihodi	258	
Za godinu	<u>1274</u>	<u>64</u>

30. OSTALI RASHODI

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje NPO	-	-
Direktan otpis potraživanja	85	684
Ostali nepomenuti rashodi	2247	1.225
Za godinu	<u>2.332</u>	<u>1.909</u>

31. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda i prihoda za 2023. i 2022. godinu su sledeće:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tekući poreski rashod perioda		
Odloženi poreski (prihodi)/rashodi perioda	(131)	(1058)
Ukupno poreski rashod (prihod) perioda	(131)	(1058)

(b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvenog dobitka pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstveni dobitak pre oporezivanja, kao što sledi:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Porez na dobit		
Dobitak pre oporezivanja	2.157	
Gubitak pre oporezivanja		3.107
Porez na dobitak po stopi od 15%	324	
Nepriзнati rashodi		
Usklađivanje prihoda i rashoda		
Ukupan porez na dobitak		
Iznos gubitka iz poreskog bilansa		
Efektivna poreska stopa		

Do odobravanja korigovanih finansijskih izveštaja Preduzeće nije sastavilo i predalo poreski bilans. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit, rok za predaju poreskog bilansa sa poreskom prijavom za porez na dobit je 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza, odnosno do 29. juna 2023. godine. Preduzeće ne očekuje da će imati materijalno značajne efekte na obavezu za porez na dobit jer ima iskazan gubitak pre oporezivanja.

(c) Odložene poreske obaveze i sredstva

Promene na **odloženim poreskim obavezama** u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje na dan 1. januara	2.704	3.761
Efekat privremenih razlika evidentirani (u korist)/na teret bilansa uspeha	(131)	(1.057)
Stanje na dan 31. decembra	2.573	2.704

32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine i ista su u najvećoj meri usaglašena sa dužnicima i poveriocima.

Budući da je u izvodima otvorenih stavki stajala klauzula da "ukoliko primalac izvoda ne vrati izvod u određenom roku smatra se da je stanje obaveza i potraživanja usaglašeno", Društvo smatra da su stanja i za one izvode koji nisu vraćeni usaglašena.

33. POTENCIJALNE OBAVEZE

(a) Sudski sporovi

Protiv Preduzeća se vodi nekoliko sudskih sporova u kojima se Preduzeće u najvećem delu javlja kao drugotuženi sa osnivačem. Preduzeće je obezbedilo rezervisanja po osnovu sporova za koje se očekuje nepovoljan ishod po proceni pravne službe u iznosu od RS 7.570 hiljada.

(b) Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja Preduzeća. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Data jemstva i garancije

Preduzeće nema datih jemstava i garancija.

34. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja.

Obrtna imovina Preduzeća iznosi RSD 35.398 hiljada a kratkoročne obaveze iznose RSD 24.734 hiljada, i Preduzeće ima pozitivan neto obrtni fond u iznosu od RSD 10.664 hiljada. Preduzeće uredno izmiruje sve poreske obaveze, obaveze po preuzetom kreditu, kao i obaveze za zarade zaposlenima. Takođe, obaveze prema dobavljačima se servisiraju, sa određenim kašnjenjima u odnosu na rokove dospeća. Preduzeće je imalo rast poslovnih prihoda 2023. godinu u odnosu na prethodnu izvestajnu godinu, ali i značaj rast poslovnih rashoda pre svega zbog rasta troskova goriva i energije i rasta troskova zarada zbog povećanja minimalne cena rada, što je uticalo na ostvarenje poslovnog rezultata.

Očekuje se takođe da će osnivač preduzeća Opština Nova Varoš, u skladu sa zakonskim okvirima i obavezama, nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preduzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti uz finansijsku podršku za investiciono ulaganje u nabavku nove komunalne opreme za vršenje delatnosti i investiciono održavanje vodovodne i kanalizacione mreže.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Ne postoje značajni događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije u finansijskim izveštajima za 2023. godinu ili posebno obelodanjivanje.

36. EFEKTI RUSKO-UKRAJNSKOG SUKOBA I INFLACIJE

Početak marta 2022. godine došlo je do povećane nestabilnosti na svetskim finansijskim i robnim tržištima usled eskalacije konflikta u Ukrajini, koji je praćen uvođenjem sankcija određenim ruskim kompanijama i pojedincima, posledično rast inflacije u Evropi i Srbiji. Do datuma izdavanja pojedinačnih finansijskih izveštaja za 2023. godinu, rast energenata na svetskom i evropskom tržištu kao i tržištu Republike Srbije i posledično rast inflacije je uticao na rast cena energenata i struje i drugih ulaznih inputa od značaja za poslovanje Preduzeća.

Rukovodstvo Preduzeća prati razvoj nove energetske krize koja se pojavila na svetskom i evropskom tržištu i koja se reflektuje i na poslovanje u Republici Srbiji. Na osnovu trenutno raspoloživih informacija nije moguće predvideti dalji razvoj u vezi energetske krize. Preduzeće očekuje da uz odgovarajuću podršku osnivača neće imati materijalno značajan uticaj po osnovu daljeg povećanja cene energenata i struje, na poslovanje Preduzeća. Međutim, buduće efekte nije moguće predvideti sa razumnom sigurnošću.

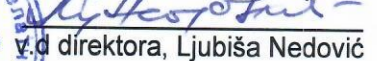
U Novoj Varoši 25.03.2024. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja


Kurćubić Dragan



Odgovorno lice/zastupnik


v.d direktora, Ljubiša Nedović