

JKP Dunav Veliko Gradište

Finansijski izveštaji za godinu završenu
31. decembra 2023. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3-5
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Napomene uz finansijske izveštaje	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP „DUNAV“ VELIKO GRADIŠTE

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva „Dunav“, Veliko Gradište (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2023. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

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

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP „DUNAV“ VELIKO GRADIŠTE

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 prevare ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled prevare 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 standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, 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 prevare ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što prevara 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 internih kontrola Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti 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 povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP „DUNAV“ VELIKO GRADIŠTE

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 30. april 2024. godine

Katarina Lučić
Licencirani ovlašćeni revizor
Vaš revizor d.o.o.
Rada Neimara 11/14,
11010 Beograd - Voždovac

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20755156

Шифра делатности 3600

ПИБ 107204851

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДУНАВ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ, ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ

Седиште ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ, СРЕМСКА 1

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	6	1.910	1.859	1.722
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	6	1.910	1.859	1.722
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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		21.433	20.121	21.626
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	7	669	602	590
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	8	15.343	14.600	17.475
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	9	1.438	1.367	1.235
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	3.611	3.188	2.232
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	372	364	94
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		23.343	21.980	23.348
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	19	383	383	383

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		6.501	8.442	13.023
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	55	55	55
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	12	8.367	12.968	12.968
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412	33	1.941	4.581	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		5.876	5.736	3.514
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416	13	14	1.800	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	14	2.256	2.284	2.308
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	15	3.606	1.652	1.206
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		10.966	7.802	6.811
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	1.787	1.715	1.030
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	17	6.302	3.473	3.245
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	18	2.877	2.614	2.536
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				

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
	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		23.343	21.980	23.348
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	19	383	383	383

у В. Градичић
 дана 25. 03. 24 године

Законски заступник


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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20755156

Шифра делатности 3600

ПИБ 107204851

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДУНАВ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ, ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ

Седиште ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ, СРЕМСКА 1

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		79.042	69.117
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	21	67.707	64.187
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	21	11.335	4.930
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		83.871	70.469
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	12.756	11.050
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	23	42.777	36.148
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	551	526
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	21.784	16.017
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25 и 35	282	1.800
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		5.721	4.928
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		4.829	1.352
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		3.010	1.985
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	0	18
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	27	3.010	1.967

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		85	59
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	28	85	59
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) \geq 0	1037		2.925	1.926
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) \geq 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	29	797	1.584
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30	812	6.786
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	0	47
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		22	0
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		82.849	72.733
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		84.790	77.314
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) \geq 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) \geq 0	1046	32	1.941	4.581
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) \geq 0	1049			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) \geq 0	1050		1.941	4.581
	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			

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			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.941	4.581

у Д. Трагум
 дана 25.03. 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).

Javno Komunalno Preduzeće Dunav Veliko Gradište,
Veliko Gradište

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2023. godinu

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo "Javno Komunalno Preduzeće Dunav Veliko Gradište" iz Velikog Gradišta (dalje: Društvo) je osnovano 05.07.2011. godine na osnovu *Odluke o osnivanju JKP Dunav Veliko Gradište br. 023-34/2011-01 koju je donela Skupština opštine Veliko Gradište na sednici održanoj 05.07.2011. godine*, kao Javno preduzeće. Osnivač Društva je Opština Veliko Gradište sa 100% učešćem u kapitalu. Osnovna delatnost je 3600 – Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Matični broj Društva je 20755156 a Poreski identifikacioni broj je 107204851. Sedište Društva je u Velikom Gradištu, ulica Sremska 1.

Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 33 zaposlenih, a 31. decembra 2022. godine 31 zaposlenog.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora društva dana 29.03.2024. godine i prosleđeni nadležnom organu Skupštini opštine Veliko Gradište radi davanja saglasnosti, a koja sednica Skupštine Opštine nije održana do 31.03.2024. godine.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu 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).

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu tog zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu primenjuje Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - dalje: Pravilnik za mikro i druga pravna lica).

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembar 2022. godine.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio

na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

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 doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

3.1. Dugoročna materijalna imovina

Dugoročna materijalna imovina je ona imovina:

- a) koja se drži za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe,
- b) za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda, i
- v) za korišćenje na trajnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

Stavke dugoročne materijalne imovine, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost dugoročne materijalne imovine čini:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju imovine na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi imovina mogla funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- v) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja imovine i obnove područja na kojem je imovina locirana.

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju ili proizvodnji materijalnog sredstva koje se kvalifikuju (kojem je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju) se uključuju u nabavnu vrednost tog sredstva. Izdaci u vezi sa sredstvom koje se kvalifikuje uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Društvo započinje kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum kada se prvi put kumulativno ispune sledeći uslovi:

- 1) imalo je izdatke za sredstvo;
- 2) imalo je troškove pozajmljivanja; i

3) preduzelo je aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo prestaje sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Dugoročna materijalna imovina koja zadovoljava uslov za priznavanje kao stalna imovina priznaje se kao rashod perioda u odnosu na procenu roka trajanja iste (radnog veka do potpune iskorišćenosti imovine kod Društva).

Nakon početnog priznavanja, dugoročna materijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na dugoročnu materijalnu imovinu nakon njene nabavke ili završetka, uvećava vrednost dugoročne materijalne imovine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalna imovina. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja dugoročne materijalne imovine priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se dugoročnom materijalnom imovinom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo 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 dugoročne materijalne imovine koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

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

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe stalne imovine, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe dugoročne materijalne imovine su:

Opis	Stopa amortizacije
OPREMA	
Transportna sredstva	15.5%
Računarska oprema	11-20%
Nameštaj	12.5%
Ostala oprema	8.3-16.5%

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

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

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja dugoročne materijalne imovine, priznaju se u okviru ostalih prihoda ili ostalih rashoda.

3.2. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, i priznaje gubitak od umanjenja vrednosti.

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju ili proizvodnji zaliha koje se kvalifikuju (za čiju proizvodnju je potreban značajan vremenski period da bi bile spremne za upotrebu ili prodaju) se uključuju u nabavnu vrednost. Troškovi pozajmljivanja u vezi sa zalihama koje se kvalifikuju uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Društvo započinje kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum kada se prvi put kumulativno ispune sledeći uslovi:

- 1) Društvo je imalo izdatke za zalihe;
- 2) imalo troškove pozajmljivanja; i
- 3) preduzelo aktivnosti neophodne da bi se zalihe pripremile za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo prestaje sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se zalihe pripremile za planiranu upotrebu ili prodaju.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Društvo na datum svakog bilansa stanja procenjuje da li je došlo do umanjenja vrednost zaliha, odnosno da li je knjigovodstvena vrednost u potpunosti povrativa.

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.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe 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 društvo 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. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

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 i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

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. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

3.3. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo Društva i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog društva.

Društvo priznaje finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom Bilansu stanja samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Finansijska sredstva

Društvo klasifikuje finansijska sredstva na osnovu sledeća dva kriterijuma:

- 1) svog poslovnog modela upravljanja finansijskim sredstvima; i
- 2) karakteristika finansijskog sredstva u vezi sa ugovorenim novčanim tokovima povezanim sa tim sredstvom.

Društvo finansijska sredstva klasifikuje u sledeće grupe:

- 1) finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti;
- 2) finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala; i
- 3) finansijska sredstva po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

Na početku priznavanja finansijska sredstva i finansijske obaveze vrednuju se po njihovoj fer vrednosti plaćene ili dobijene nadoknade. Ukoliko su u pitanju finansijska sredstva koja nisu klasifikovana u ona koja se priznaju i vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha, Društvo ih odmerava po njihovoj fer vrednosti uvećanoj ili umanjenoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog sredstva (transakcioni troškovi kod finansijskih sredstava uvećavaju početnu vrednost).

Finansijsko sredstvo može da se odmerava po amortizovanoj vrednosti, ako su ispunjena oba navedena uslova:

- 1) finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovornih tokova gotovine; i
- 2) uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva na svaki datum izveštavanja je neto suma sledećih iznosa:

1. iznosa po kom se finansijsko sredstvo odmerava prilikom početnog priznavanja;
2. umanjenog za sve otplate glavnice;

3. uvećanog ili umanjenog za kumulativnu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamate svih razlika između iznosa prilikom početnog priznavanja i iznosa na dospeću;
4. umanjenog, u slučaju finansijskog sredstva, za sva smanjenja (direktno ili korišćenjem računa ispravke vrednosti) za umanjenje vrednosti ili nenaplativost.

Finansijska sredstva koja nemaju iskazanu kamatnu stopu, koja se ne odnose na aranžman koji predstavlja finansijsku transakciju i koja su klasifikovana kao kratkoročna sredstva se na početku odmeravaju po nediskontovanom iznosu bez uvećanja ili umanjenja za kumulativnu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamate svih razlika između iznosa prilikom početnog priznavanja i iznosa na dospeću.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala ako su ispunjena oba sledeća uslova:

- 1) finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava; i
- 2) uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Fer vrednost finansijskog sredstva je cena koja bi bila dobijena za prodaju finansijskog sredstva u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz Bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala. Međutim, Društvo može da izvrši neopozivi odabir pri početnom priznavanju za određene investicije u instrumente kapitala koji bi se u suprotnom odmeravali po fer vrednosti kroz Bilans uspeha da prezentuje naknadne promene fer vrednosti u ostalom rezultatu u okviru kapitala.

Promene fer vrednosti finansijskog sredstva koje je klasifikovano kroz ostali rezultat u okviru kapitala, iskazuju se kao nerealizovani dobiti ili gubici u okviru kapitala. Kada Društvo prestane sa priznavanjem finansijskog sredstva vrednovanog po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala, kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznat u ostalom rezultatu reklasifikuje iz kapitala u Bilans uspeha, priznavanjem dobitaka ili gubitaka.

Početno priznavanje finansijskog sredstva vrši se po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva koja se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju ili za Društvo (za finansijsku obavezu) ili za drugu stranu (za finansijsko sredstvo) u aranžmanu. Aranžman predstavlja finansijsku transakciju ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa, sa kamatnom stopom nižom od tržišne koji se daje zaposlenom. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument kao što je utvrđeno na početnom priznavanju.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo odmerava sve finansijske instrumente po fer vrednosti i priznaje promene fer vrednosti u Bilansu uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po amortizovanom trošku u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala, treba da na datum reklasifikacije utvrdi njegovu fer vrednost. Dobitak ili gubitak utvrđen kao razlika između prethodno amortizovanog troška i procenjene fer vrednosti Društvo priznaje u ostalom rezultatu kao nerealizovani dobitak ili gubitak.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po amortizovanom trošku u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans

uspeha, treba da na datum reklasifikacije utvrdi njegovu fer vrednost. Dobitak ili gubitak utvrđen kao razlika između prethodno amortizovanog troška i procenjene fer vrednosti Društvo priznaje u Bilansu uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala u finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanom trošku, finansijsko sredstvo se reklasifikuje po vrednosti koju bi sredstvo imalo da je od njegovog početnog priznavanja vrednovano po amortizovanom trošku. Pri promeni vrednosti sredstva prestaje i priznavanje kumuliranih dobitaka ili gubitaka koji su u vezi sa tim sredstvom priznati u ostalom rezultatu u okviru kapitala. Svaki iznos razlike pri ovoj reklasifikaciji priznaje se u Bilansu uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, finansijsko sredstvo se i dalje vrednuje po fer vrednosti. Kumulirani dobitci ili gubici prethodno priznati u ostalom rezultatu u okviru kapitala reklasifikuju se na datum reklasifikacije iz kapitala u Bilans uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz Bilans uspeha u finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanom trošku, njegova fer vrednost na datum reklasifikacije postaje njegova nova knjigovodstvena vrednost.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz Bilans uspeha u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala, finansijsko sredstvo se i dalje vrednuje po fer vrednosti.

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo isključivo kada:

- 1) isteknu ugovorna prava na novčane tokove od finansijskog sredstva; ili
- 2) prenese finansijsko sredstvo, a taj prenos ispunjava uslove za prestanak priznavanja (ako Društvo prenese gotovo sve rizike i koristi vlasništva nad finansijskim sredstvom, prestaje sa njegovim priznavanjem i priznaje kao zasebno sredstvo ili obavezu sva prava i obaveze nastale ili zadržane u okviru tog prenosa).

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju obaveze po osnovu kratkoročnih i dugoročnih kredita. Ove obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Obaveze po osnovu kredita sadrže i troškove transakcije, odnosno troškove obrade kreditnog zahteva i druge obaveze koje zajmoprimac otplaćuje banci ili drugom kreditoru. Troškovi transakcije koji su dodati obavezni po osnovu kredita se amortizuju u toku otplate kredita, obično u jednakom iznosu koji se izračunava tako što se iznos troškova podeli sa brojem rata.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u roku kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

U finansijske obaveze spadaju i obaveze po osnovu emitovanih dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrednosti i te obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti.

Kratkoročni plasmani i potraživanja

Kratkoročni plasmani i potraživanja su finansijski instrumenti sa rokom dospelosti za naplatu do godinu dana od dana početnog priznavanja.

Kratkoročni krediti i zajmovi procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti.

Hartije od vrednosti i otkupljene akcije i udeli drugih pravnih lica procenjuju se po nabavnoj vrednosti ili po tržišnoj vrednosti ako je ona niža.

Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli iskazuju se po nominalnoj vrednosti, a razlika između otkupne i nominalne vrednosti se iskazuje na poziciji emisione premije.

Potraživanja za prodatu robu kupcima na kratkoročni kredit, priznaju se u nominalnom (nediskontovanom) iznosu novčanog potraživanja, a to je fakturna vrednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjeni iznos verovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje na osnovu procenjenog iznosa verovatne nenaplativosti, koje se potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja, dok se direktno umanjenje priznaje ukoliko je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

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

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute u skladu sa zakonom kojim se uređuje devizno poslovanje, a plasmani i potraživanja sa valutnom klauzulom vrednuju se po ugovorenom kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, umanjeni indirektno za procenjeni iznos verovatne nenaplativosti, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

3.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

- 1) gotovina u blagajni,
- 2) sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
- 3) ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

3.5. Aktivna i pasivna vremenska razgraničenja

Računovodstveno evidentiranje na računima vremenskih razgraničenja omogućava poštovanje načela nastanka poslovnog događaja i načela uzročnosti prihoda i rashoda. Društvo imovinu, obaveze, prihode i rashode, priznaje kada nastanu i prikazuju u finansijskim izveštajima perioda na koji se odnose, a ne kada dođe do priliva ili odliva gotovine po tom osnovu. Priznavanje poslovnih promena i drugih događaja nije vezano za momenat plaćanja rashoda, odnosno naplate prihoda, već se vezuje za momenat kada se poslovne promene dogode. Na taj način omogućeno je adekvatno sučeljavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu na koji se odnosi, a u cilju utvrđivanja realnog finansijskog rezultata.

U aktivna vremenska razgraničenja spadaju sledeće stavke: unapred plaćeni, odnosno fakturisani troškovi narednog perioda, zarađeni prihodi za koje nisu izdate fakture i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se unapred naplaćeni prihodi i troškovi tekućeg perioda za koje nije primljena isprava ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se odloženi prihodi i primljene donacije sa namenom utvrđenom ugovorom. Ukoliko je ugovorom primljena donacija uslovljena, određena posebnim kriterijumima koji su definisani ugovorom, prihod po osnovu primljene donacije, priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih primanja, te se prvobitno primljena sredstva po osnovu uslovljene donacije evidentiraju preko računa pasivnih vremenskih razgraničenja odnosno računa odloženi prihodi i primljene donacije, kao što je objašnjeno u Napomeni 3.12.

3.6. Kapital

Kapital se sastoji od: upisanog osnovnog kapitala, dobitaka iz ranijih godina i dobitka iz tekuće godine, umanjen za porez na dobit.

Gubitak iz ranijih godina i gubitak iz tekuće godine predstavljaju ispravku vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u finansijske izveštaje u nominalnom iznosu, odnosno u visini knjigovodstvene vrednosti.

Upisani kapital je novčano izražena vrednost ulaganja koje je uneto kao kapital u Društvo i koji je upisan u registar privrednih subjekata.

Rezerve su deo kapitala koje se formiraju iz dobiti Društva ili dodatnom uplatom osnivača.

Neraspoređena dobit ili nepokriveni gubitak je deo dobiti prethodnih perioda koja ostaje Društvu nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih perioda.

Dobitak, odnosno gubitak tekućeg obračunskog perioda je deo kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda na prihodima ostvarenih u tekućem obračunskom periodu nakon obračuna poreza na dobit.

Merenje kapitala u finansijskim izveštajima vrši se merenjem pojedinih vrsta imovine i obaveza koje utiču na promenu vrednosti kapitala.

3.7. Obaveze

Obaveza je sadašnja obaveza Društva, proizašla iz prošlih događaja i za čije se izmirenje očekuje odliv resursa. Obaveza se priznaje kada je izvesno da će zbog isplate sadašnje obaveze, doći do odliva resursa Društva i kada se iznos za njenu isplatu može pouzdano izmeriti.

Obaveze se klasifikuju kao kratkoročne i dugoročne.

Dugoročnim obavezama smatraju se ostale dugoročne obaveze, koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, ili u trajanju poslovnog ciklusa ako je on duži od godinu dana.

Kratkoročna obaveza je sadašnja obaveza koja dospeva za izmirenje u roku od dvanaest meseci od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obaveze se procenjuju u visini nominalne vrednosti proistekle iz odgovarajuće poslovne i finansijske transakcije, prema verodostojnim ispravama.

Obaveze u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute u skladu sa zakonom kojim se uređuje devizno poslovanje, a obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se po ugovorenom kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a utvrđene

pozitivne i negativne razlike i efekti iskazuju se u okviru finansijskih prihoda i rashoda u Bilansu uspeha.

Državna davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja priznaju se kao obaveza.

Obaveze kod kojih je istekao rok zastarelosti unose se u ostale prihode u momentu kada više ne zadovoljavaju definiciju obaveze.

Obaveze po osnovu hartija od vrednosti iskazuju se zajedno sa kamatom koja je obračunata do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Kamata za buduće periode nakon dana sastavljanja finansijskih izveštaja ne iskazuje se u Bilansu stanja.

Izmirenje sadašnje obaveze uglavnom znači da se Društvo odriče resursa koji sadrže ekonomske koristi da bi izmirio potraživanja druge strane.

Izmirenje sadašnje obaveze može se izvršiti na više načina, kao što su:

- 1) plaćanjem u gotovini;
- 2) prenosom druge imovine;
- 3) pružanjem usluga;
- 4) zamenom te obaveze sa drugom obavezom; ili
- 5) konverzijom obaveze u kapital.

Obaveza se takođe može poništiti na druge načine, kao što je slučaj kada se poverilac odrekne svojih prava ili ih proglasi nevažećim.

3.8. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. 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. U okviru potencijalnih obaveza Društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

3.9. Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo 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. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih, a na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

c) **Kratkoročna, plaćena odsustva**

Plaćena odsustva (godišnji odmori), mogu se prenositi i koristiti u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Troškovi plaćenih odsustva se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen kao rezultat neiskorišćenih kumuliranih prava na dan bilansa stanja.

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra 2023. godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Tekući porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak (gubitak) prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.11. Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.12. Poslovni prihodi i rashodi

Prihodi po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga priznaju se kada je i u meri u kojoj je Društvo ispunilo svoju obavezu po osnovu ugovora prenosom dogovorene robe ili pružanjem usluge kupcu odnosno kada je kupac stekao (ili u meri u kojoj je stekao) kontrolu nad tom robom ili uslugom. Društvo u toku izveštajnog perioda a obavezno na kraju izveštajnog perioda utvrđuje stepen ispunjenosti činjenja iz ugovora sa kupcem.

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga vrednuju se po fakturnoj vrednosti, po odbitku datih rabata i drugih popusta, PDV-a i drugih poreskih oblika poput poreza po odbitku.

Prihodi se vrednuju i priznaju po ceni koštanja, koja obuhvata direktne troškove materijala i rada i alocirane opšte troškove proizvodnje.

Prihodi od subvencija osnivača priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih davanja. Priznavanje subvencija osnivača u Bilansu uspeha vrši se u saglasnosti sa računovodstvenim načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi od subvencija osnivača koji se primaju kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi priznaje se u Bilansu uspeha u periodu u kojem se prima.

Poslovne rashode čine troškovi materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi Društva nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi, nezavisno od momenta plaćanja.

Troškovi zarada se iskazuju u visini stvarno obračunatih zarada.

Drugi poslovni rashodi se priznaju po fakturnoj vrednosti, odnosno vrednosti utvrđenoj na osnovu računovodstvene isprave.

3.13. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi koji uključuju prihode od sudskih taksi i naplate zastarelih potraživanja preko advokata.

Prihodi od kamate se priznaju u iznosima obračunatim primenom ugovorene ili zatezne kamatne stope za korišćena sredstva od strane lica kome su sredstva data na raspolaganje do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Finansijske rashode čine rashodi po osnovu kamata.

Rashodi kamata se iskazuju u iznosima obračunatim primenom ugovorene i zatezne kamatne stope za korišćena primljena sredstva do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Ostali finansijski rashodi se iskazuju u visini isplaćenih iznosa.

3.14. Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode predstavljaju dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, dobiti od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti, dobiti od prodaje materijala, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule, prihodi od ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja.

Ostali prihodi priznaju se u vrednosti obračunatih iznosa koji su zasnovani na verodostojnoj dokumentaciji.

Prihode po osnovu usklađivanja vrednosti imovine čine pozitivni efekti po osnovu vrednosnog usklađivanja do iznosa ranije izvršenog obezvređenja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, zaliha potraživanja i finansijskih plasmana, u skladu sa ovim pravilnikom.

Poslovne rashode predstavljaju gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava, gubici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule, rashodi direktnih otpisa potraživanja i rashodi po osnovu otpisa (rashodovanja) zaliha.

Poslovni rashodi, priznaju se po obračunatim iznosima zasnovanim na verodostojnoj dokumentaciji.

Rashode po osnovu obezvređenja imovine čine negativni efekti po osnovu obezvređenja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, zaliha i potraživanja i finansijskih plasmana, u skladu sa ovim pravilnikom.

4. ISPRAVKE RAČUNOVODSTVENIH GREŠAKA

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 2% ukupnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 2% ukupnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne Društvo priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

Amortizacija i stopa amortizacije, potraživanja i spravka vrednosti i rezervisanje po osnovu sudskih sporova.

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Potraživanja i ispravka vrednosti

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjeni iznos verovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa koja su nastala prethodnih godina, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva i angažovani advokati procenjuju verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka na osnovu kojih se formira potrebno rezervisanje po osnovu sudskih sporova. Društvo je na dan 27. marta 2023. godine izvršilo rezervisanje po osnovu rešenja u ukupnoj vrednosti od 173 hiljade dinara koje je i isplaćeno (napomena 13 i 25).

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	4.791	4.791
Nabavke	663	663
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	5.454	5.454
Nabavke	602	602
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	6.056	6.056
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	3.069	3.069
Amortizacija (Napomena 25)	526	526
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	3.595	3.595
Amortizacija (Napomena 25)	551	551
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	4.146	4.146
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 31. decembra 2023. godine	1.910	1.910
- 31. decembra 2022. godine	1.859	1.859

7. ZALIHE

Društvo na dan 31. decembar 2023. godine ima iskazane zalihe u iznosu od 669 hiljada dinara koje se najvećim delom odnose na plaćene avanse za zalihe i usluge u ukupnom iznosu od 551 hiljadu dinara (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 526 hiljada dinara) od čega se najveći deo odnosi na avansne uplate izvršiteljima, dat avans za usluge revizije i ostale date avanse.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023. godine	2022. godine
Potraživanja po osnovu prodaje	29.948	29.388
Minus: ispravka vrednosti	(14.605)	(14.788)
Stanje na dan 31. decembra	15.343	14.600

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2023. godine	2022. godine
Stanje na dan 1. januara	14.788	9.863
Dodatna ispravka vrednosti (napomena 30)	812	6.782
Zatvaranje ispravke vrednosti potraživanja i dugovanja kupaca	(198)	(273)
Naplaćena ispravljena potraživanja (napomena 29)	(797)	(1.584)
Stanje na dan 31. decembra	14.605	14.788

Sporazumima o reprogramu dugovanja sačinjenim u 2023. godini obuhvaćen je iznos potraživanja od kupaca od 2.450.959,58 dinara (108 reprograma o isplati duga). U prethodnim izveštajnim godinama, kao i u posmatranoj godini, pokrenut je značajan broj javnoizvršilačkih postupaka radi naplate potraživanja, koji se nalaze u različitim fazama postupka naplate i izvršenja, i takođe je sačinjen veći broj reprograma sa korisnicima.

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2023. godine	2022. godine
Potraživanja od zaposlenih	7	7
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	1.367	1.360
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	64	-
Stanje na dan 31. decembra	1.438	1.367

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023. godine	2022. godine
Tekući (poslovni) računi	3.569	3.155
Blagajna	4	4
Devizni račun	38	29
Stanje na dan 31. decembra	3.611	3.188

Društvo na dan 31. decembra 2023. godine ima otvorene račune kod sledećih banaka: Banka Poštanska štedionica a.d., Beograd, AIK banka a.d., Novi Beograd, Banca Intesa a.d., Novi Beograd i NLB Komercijalna banka a.d., Beograd.

11. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023. godine	2022. godine
Akontirani porez na dodatnu vrednost	199	222
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	173	142
Stanje na dan 31. decembra	372	364

12. KAPITAL

a) Osnovni Kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre 100385/2011 od 15.08.2011. godine iznosi 55 hiljada dinara (500 evra). Celokupan iznos se odnosi na novčani kapital.

b) Dobitak/Gubitak

Društvo raspolaže neraspoređenim dobitkom iz ranijih godina u iznosu od 8.387 hiljada dinara i gubitkom tekuće godine u iznosu od 1.941 hiljadu dinara.

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	2023. godine	2022. godine
Rezervisanja za sudske sporove	14	1.800
Za godinu	14	1.800

Društvo je u toku 2022. godine izvršilo rezervisanje po osnovu sudskih sporova u iznosu od 1.800 hiljada dinara koje je u 2023. godini u potpunosti naplaćeno.

U 2023. godini društvo je izvršilo rezervisanja po osnovu rešenja u iznosu 14 hiljada dinara.

14. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze na dan 31. decembra 2023. godine iznose 2.256 hiljade dinara (na dan 31. decembra 2022. godine 2.284 hiljada dinara) i u celosti se odnose na ostale dugoročne obaveze po osnovu ugovora o dugoročnom zakupu parking mesta u Velikom Gradištu br. 471/2019 sa Milovanović Goranom (JMBG: 2601965762621). Ugovor je sačinjen na 99 godina počevši od dana zaključenja ugovora, odnosno od 05. marta 2019. godine.

15. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja iskazana na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 3.606 hiljada dinara (na dan 31. decembar 2022. godine 1.652 hiljada dinara) se u potpunosti odnose na prihode budućih perioda od zakupa grobnih mesta i to na period od 5 i 10 godina.

16. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2023. godine iznose 1.787 hiljada dinara (na dan 31. decembar 2022. godine 1.715 hiljada dinara) i najvećim delom se odnose na primljene avanse od kupaca za vodu, groblje, zakupe pijačnih tezgi i slično.

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023. godine	2022. godine
Obaveze prema dobavljačima	6.302	3.473
Stanje na dan 31. decembra	6.302	3.473

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 1 do 45 dana.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

Dospeće obaveza iz poslovanja na dan 31. decembar 2023. i 2022. godine prikazano je u sledećoj tabeli:

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2023. godine						
Obaveze iz poslovanja	6,302	-	-	-	-	6,302
31. decembar 2022. godine						
Obaveze iz poslovanja	3,245	-	-	-	-	3,245

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEŽE

	2023. godine	2022. godine
Obaveze za bruto zarade i naknade	2.131	1.751
Obaveze za dividende / učešće u dobitku	677	415
Obaveze prema zaposlenima	231	243
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	30	30
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	-
Obaveze za PDV	-	150
Ostale obaveze	136	24
Stanje na dan 31. decembra	2.877	2.613

Ostale kratkoročne obaveze se najvećim delom odnose na obaveze za zarade iz decembra meseca 2022. godine koje su isplaćene u januaru mesecu 2023. godine.

Finansijske obaveze Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (salda koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2023. godine						
Ostale kratkoročne obaveze	2.877	-	-	-	-	2.877
31. decembar 2022. godine						
Ostale kratkoročne obaveze	2.613	-	-	-	-	2.613

19. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Društvo na dan 31. decembra 2023. godine ima iskazanu vanbilansnu aktivu/pasivu u iznosu od 383 hiljada dinara (na dan 31. decembar 2022. godine 383 hiljada dinara) koja se odnosi na korišćenje vozila Skoda Superb Clasic 1.9 TDI u skladu sa Odlukom Opštinske uprave Veliko Gradište od dana 30. maja 2018. godine.

20. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Na dan 31.12.2023. godine poslato je 63 IOS-a radi usaglašavanja potraživanja od kupaca (pravnih lica) na kraju godine u iznosu od 689 hiljada dinara, a odgovoreno je na 29 IOS-a u procentualnom iznosu od 46,03% i usaglašeno u iznosu od 199 hiljade dinara u procentualnom iznosu od 28,88% i neusaglašeno u iznosu od 55 hiljada dinara u procentualnom iznosu od 7,98%. Broj neodgovorenih IOS-a 34 u procentualnom iznosu od 53,16% i iznos neodgovorenih IOS-a 435, hiljada dinara u procentualnom iznosu od 63,13%.

Na dan 31.12.2023. godine 25 IOS-a je složeno radi usaglašavanja dugovanja prema dobavljačima na kraju godine u iznosu od 6.302 hiljada dinara, i usaglašeno je u iznosu od 4.465 hiljada dinara u procentualnom iznosu od 70,85% i neusaglašeno u iznosu od 52 hiljade dinara u procentualnom iznosu od 0,83%.

21. POSLOVNI PRIHODI

	2023. godine	2022. godine
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	67.707	64.187
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	11.335	4.930
Za godinu	79.042	69.117

Prihode od prodaje proizvoda i usluga Društvo ostvaruje na bazi fakturisanih obaveza za utrošenu vodu, kanalizaciju, kao i pružanje drugih komunalnih usluga kao što su pružanje pogrebnih usluga, održavanje i zakup grobnih mesta, prihode od šuma, parkinga i kao i prihode od zakupa tezgi i plaćanja taksi za tezge na pijaci i buvljaku i slično.

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na subvencije od osnivača za povereno gazdovanje šumama i odlagalištem komunalnog otpada, kao i na prihode od uslovljenih donacija od strane Nacionalne službe za zapošljavanje za angažovanje javnih radova.

22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2023. godine	2022. godine
Troškovi kancelarijskog materijala, str. literature, troškovi za higijenu	558	575
Troškovi benzina/nafte	835	825
Troškovi električne energije	9.961	8.066
Troškovi HTZ opreme, rezervnih delova, alata i sitnog inventara	1.402	1.584
Za godinu	12.756	11.050

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023. godine	2022. godine
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	33.040	26.954
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	5.005	4.241
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.044	756
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	22	22
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	556	563
Ostali lični rashodi i naknade	2.610	2.317
Otpremnina za odlazak u penziju	-	649
IOSI - invalidi	169	-
Jubilarna nagrada	91	644
Putni nalog	17	2
Naknada za neiskorišćen god.odmor	82	-
Stručno usavršavanje zaposlenih	65	-
Pomoć radnicima i por.radnika	76	-
Za godinu	42.777	36.148
Broj zaposlenih	33	31

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023. godine	2022. godine
Transportne usluge	20	10
Troškovi PTT usluga	140	101
Troškovi usluga telefona i interneta	501	370
Usluge održavanja svih sektora	20.800	15.253
Troškovi odnošenja smeća	229	208
Troškovi registracije vozila	94	75
Za godinu	21.784	16.017

Troškovi usluga održavanja svih sektora iskazani na dan 31. decembar 2023. godine u iznosu od 20.800 hiljada dinara se odnose na usluge iznajmljivanja mehanizacije sa rukovaocima radi održavanja vodovodne i kanalizacione mreže, radi održavanja odlagališta komunalnog otpada, za održavanje parkinga i parking mesta na javnim parkiralištima, troškovi održavanja higijene na svim objektima, troškovi košenja trave, troškovi uređenja groblja i zelene i robne pijace, troškovi pošumljavanja i održavanja šuma i druge troškove.

25. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2023. godine	2022. godine
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (napomena 6)	551	526
Za godinu	551	526

26. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023. godine	2022. godine
Troškovi javnih izvršitelja i advokata	2.264	1.935
Troškovi usluga kontrole vode za piće	1.295	1.026
Troškovi reprezentacije	382	353
Troškovi premije osiguranja	570	519
Troškovi platnog prometa	161	149
Troškovi članarina	68	62
Troškovi poreza	-	33
Troškovi naknada za korišćenje voda i ispuštenu vodu	221	221
Troškovi naknada za korišćenje drveta	-	54
Eko taksa i komunalna taksa	55	55
Ostali nematerijalni troškovi	705	521
Za godinu	5.721	4.928

Kod nematerijalnih troškova kao najznačajnije stavke uočavaju se troškovi analize pijace vode i analize otpadnih voda kod ovlašćene institucije ZZJZ Požarevac, kao i troškovi javnih izvršitelja gde postoji značajan broj javno izvršiteljskih predmeta radi naplate potraživanja od korisnika za komunalne usluge a gde se redovno predjujmljuju troškovi i vrše sva plaćanja radi sprovođenja postupka naplate od krajnjih korisnika. Takođe u okviru ovih postupaka postoje i troškovi advokata koji zastupa društvo u svim ovim postupcima utuženja i pokretanja i vođenja postupaka naplate.

27. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023. godine	2022. godine
Prihodi od kamata	-	18
Prihodi od sudskih taksi	2.727	1.739
Ostali finansijski prihodi	283	228
Za godinu	3.010	1.985

Prihodi od sudskih taksi prikazani u iznosu od 2.727 hiljada dinara na dan 31. decembar 2023. godine predstavljaju naplaćena potraživanja od tuženih korisnika iz tekuće i ranijih godina.

28. FINANSIJSKI RASHODI

	2023. godine	2022. godine
Rashodi kamata	85	59
Za godinu	85	59

29. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE
ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023. godine	2022. godine
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja (napomena 8)	797	1.584
Za godinu	797	1.584

30. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE
ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023. godine	2022. godine
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana (napomena 8)	812	6.782
Ostalo	-	4
Za godinu	812	6.786

31. OSTALI PRIHODI I OSTALI RASHODI

	2023. godine	2022. godine
Prihodi po osnovu ispravka grešaka iz ranijih godina	-	47
Ukupno ostali prihodi za godinu	-	47
Ostali nepomenuti rashodi	22	-
Ukupno ostali rashodi za godinu	22	-

32. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA

	2023. godine	2022. godine
Gubitak pre oporezivanja	1.941	4.581
Za godinu	1.941	4.581

33. POREZ NA DOBITAK

a) Društvo na dan 31. decembar 2023 i 31. decembar 2022. godine nema iskan poreski rashod perioda, ni odložen poreski rashod/prihod perioda.

b) Usaglašavanje poreza na dobitak i proizvoda rezultata poslovanja pre oporezivanja i propisane poreske stope

	2023. godine	2022. godine
Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	(1.941)	(4.581)
Porez na dobitak obračunat po stopi 15%	-	-
Poreski efekti rashoda i prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu		
Za godinu	-	-

34. SUDSKI SPOROVI I POSTUPAK PRINUDNE NAPLATE

Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine imalo pokrenuto veći broj sudskih sporova protiv svojih dužnika na ime naplate duga (95 spora iz predmeta naplate parkinga, 78 spora iz naplate vode i 13 spora za komunalne usluge na gradskom groblju) a koji se odnose na komercijalna pitanja i koji su u 2023. godini pokrenuti u ukupnom iznosu od 5.036.735,47 dinara.

Protiv Društva se na dan 31. decembra 2023. godine vode 4 radna spora i od toga su sve sporovi sa bivšim zaposlenima gde je u 2 spora doneta prvostepena presuda u korist Društva u vrednosti od 2.084.051,71 dinar a, u jednom sporu je doneta prvostepena presuda sa negativnim ishodom po Društvo u vrednosti od oko 1.500.000,00 dinara, a u jednom sporu se očekuje donošenje prvostepene presude i po proceni advokata povoljno rešavanje postupka po Društvo. U slučaju negativnog ishoda procenjeni trošak prema proceni advokata bi bio oko 500.000,00 dinara (bez zaračunate zakonske zatezne kamate). Pravni

sektor Društva i angažovani advokati procenjuju verovatnoću pozitivnih odnosno negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena dobitaka/gubitaka na osnovu kojih se formira potrebno rezervisanje po osnovu sudskih sporova.

Za ove sporove biće izvršena rezervisanja u 2024. godini u zavisnosti od toka i ishoda sporova.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Raspodela dobiti

Obzirom da preduzeće posluje sa gubitkom na kraju izveštajnog perioda, neće doći do raspodele dobiti i odliva po osnovu dividende, već se nastoji da se iz dobiti iz ranijih godina opredele sredstva za pokriće gubitka iz tekuće godine.

Ostali događaji nakon datuma bilansa stanja

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

36. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, što znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

37. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	2023. godine	2022. godine
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

U Velikom Gradištu, 26. marta 2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja		Zakonski zastupnik
	MP	
Zorana Marković		Ljubica Mitić, direktor