

ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2023. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

Strana

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

1 – 3

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ (у даљем тексту: Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и одговарајући биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијску позицију ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ, на дан 31. децембра 2023. године и његову финансијску успешност за годину која се завршава на тај дан у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије (ИСА) примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

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

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Предузећа.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ

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

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.



Драгана Станисављевић,
Лиценцирани овлашћени ревизор



ПАН РЕВИЗИЈА ПЛУС ДОО НОВИ САД
Толстојева 6, Нови Сад
Република Србија
Нови Сад, 25.03.2024. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08128260	Шифра делатности 3600	ПИБ 101460125
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ		
Седиште НОВИ КНЕЖЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 49		

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		52.232	55.849	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	16	28	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		16	28	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	52.170	55.821	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		25.444	26.618	
023	2. Постројења и опрема	0011		26.726	29.203	
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				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		46		

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		46		
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		55.343	48.456	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	2.103	1.377	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.600	1.079	
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		503	298	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		13.592	27.780	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8	13.592	27.780	
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		345	1.338	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9	345	216	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			1.122	
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	9.1	336	350	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		336	350	
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	10	20.025	17.289	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	18.942	322	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		107.575	104.305	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	19	24.976	24.976	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	56.038	64.355	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		17.263	17.263	
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		12.102	12.102	
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		41.106	41.106	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		41.106	41.106	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		14.433	6.116	
350	1. Губитак ранијих година	0413		6.116	1.359	
351	2. Губитак текуће године	0414		8.317	4.757	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	13	9.783	8.856	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		9.783	8.856	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		9.783	8.856	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	33	10	48	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		41.744	31.046	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	14	3.447		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	5.203	16.084	
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		5.203	16.084	
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		16.770	14.862	

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	16	12.876	12.312	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	3.894	2.550	
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	16.324	100	
	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		107.575	104.305	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	19	24.976	24.976	

у _____ дана _____ 20____ 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 08128260	Шифра делатности 3600	ПИБ 101460125
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ		
Седиште НОВИ КНЕЖЕВАЦ, КАРАЂОРЂЕВА 49		

БИЛАНС УСПЕХА

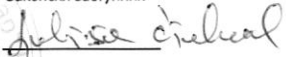
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	20	177.895	164.015
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		75.568	64.753
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		75.568	64.753
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		98.652	95.435
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		98.652	95.435
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		937	1.095
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		2.738	2.732
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		186.693	170.150
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	21	68.956	56.467
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	24.280	23.291
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23	69.608	65.574
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		53.668	50.242
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.131	8.073
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.809	7.259
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	6.125	6.402
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	8.434	10.607
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	26	2.100	1.500
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	7.190	6.309

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		8.798	6.135
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	28	995	882
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		995	882
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			2
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			2
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		995	880
	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	29	787	1.422
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30	1.229	1.346
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	667	733
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	777	230
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		180.344	167.052
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		188.699	171.728
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		8.355	4.676
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		8.355	4.676
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	33		81
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	33	38	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		8.317	4.757
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	

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

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ (у даљем тексту: Предузеће) обавља делатности од општег интереса-комуналне делатности: производња и дистрибуција воде, одвођење и пречишћавање употребљених вода, одржавање чистоће, изношење и депоновање смећа, одржавање гробља и пијачног простора, дистрибуција гаса на територији општине Нови Кнежевац.

Оснивач Предузећа је Општина Нови Кнежевац са 100% учешћем у капиталу.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број: БД 46617/2005, матични број: 08128260, ПИБ:101460125, од 01.јула 2005.године.

Седиште Предузећа је у Новом Кнежевцу, Карађорђева 49.

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор (председник и два члана, од којих је један члан из редова запослених).

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2023.години био је 48 (у 2022. години био је 49).

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству Предузеће је класификовано у мало правно лице.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/13 и 30/18 и 73/19 и 44/21 – др.закон).

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/13 и 30/18 и 73/19 и 44/21 – др.закон),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (Службени гласник Републике Србије број 83/18),
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна Предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14 и број 89/20),
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14 и број 144/14 и број 89/2020).

Законом о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП које је усвојио Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) у јулу 2009. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

ИАСБ је у јуну 2015. године усвојио велики број амандмана на МСФИ за МСП, чије се измене примењују од 1. јануара 2017. године. Решењем Министарства финансија број 404-00-3683/2018-16 од 16. октобра 2018. године утврђује се превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године. Приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2023. године Предузеће је применило измењене МСФИ за МСП.

Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године, који су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 25.05.2023. године.

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Предузеће да настави пословање у складу са одредбама Одељак 38 Презентација финансијских извештаја –Начело сталности пословања-МСФИ за МСП, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима и заокружени у хиљадама.

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у Предузеће,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетно признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који незадовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	40-50	2%-2,5%
ОПРЕМА		
Производна опрема	10-12,5	8-10%
Транспортна средства	6,5-10	10-15%
Рачунарска опрема	3,3-14	7-30%
Намештај	6,5	15%
Остала опрема	6,5-10	10-15%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

3.3. Залихе материјала и ситног инвентара

Залихе материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала.

Обрачуни излаза (продаје) залиха материјала, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха. Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, или ако су постале делимично или у потпуности застареле.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха н ањихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

3.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство Предузећа, односно финансијска обавеза другог правног лица. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 – Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународно грачуноводствено гстандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. Гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа,
- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се признају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Потраживања по основу зајмова класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од годину дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниј валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања.

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности, на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако у обичајене пословне активности Предузећа не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда Предузеће признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

3.6. Умањење вредности финансијских инструмената

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да процени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.7. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се дисконтују тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

3.8. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, него се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција и др.

Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима, него се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.9. Примања запослених*(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

(в) Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених.

3.10. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

3.11. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основне имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су унето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.12. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

3.13. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.14. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ*(а) Приход од продаје робе*

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(г) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.15. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ*(б) Финансијски расходи*

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

3.16. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степени звршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла. Примери трошкова по основу уговора о изградњи који се морај уискључити приликом обрачуна степена довршености уговора о изградњи су:

- трошкови који се односе на будућу активност из уговора, као што су трошкови материјала испоручених на градилиште или одвојени за коришћење по уговору, али који још нису монтирани, употребљени или примењени у оквиру извршавања уговора, осим ако ти материјали нису произведени специјално за тај уговор; и
- авансна плаћања подизвођачима за послове које требају да изврше према подуговору.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

- приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
- трошкови по основу уговора се признају као расход у периоду у ком су настали.

Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

3.17. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Праг материјалног значаја уврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификације грешке.

Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/корист биланса успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекте на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја:

Исправка вредности потраживања

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од купаца која нису наплаћена у року од годину дана од дана истека рока за наплату у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када се из образложеног предлога службе наплате, на основу искуства у погледу наплате потраживања, бонитета дужника и промене у условима плаћања, утврди да, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост па се за такве не врши обезвређење потраживања.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се за све неискоришћене пореске губитке у мери до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. За ову сврху руководство Предузећа врши разложну процену одложених пореских средстава која се могу признати из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2023. године износи РСД 16 хиљада (на дан 31. децембар 2022. године - РСД 28 хиљада) и обухвата софтвер за рачунаре.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси за опрему	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 31. децембра 2022.	2.321	85.473	68.695	-	156.489
Набавке	-	-	2.501	-	2.501
Отуђења	-	-	(1.668)	-	(1.668)
Расходовања	-	-	(570)	-	(570)
Стање на дан 31. децембра 2023.	2.321	85.473	68.958	-	156.752
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 31. децембра 2022.		61.176	39.492	-	100.668
Амортизација	-	1.174	4.939	-	6.113
Отуђења	-	-	(1.644)	-	(1.644)
Расходовања	-	-	(555)	-	(555)
Стање на дан 31. децембра 2023.	-	62.350	42.232	-	104.582
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
31. децембра 2023. године	2.321	23.123	26.726	-	52.170
31. децембра 2022. године	2.321	24.297	29.203	-	55.821

Укупна вредност основних средстава која су у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности, исказана је у износу 47.108 хиљада динара, што представља 30% набавне вредности основних средстава.

7. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Материјал	1.394	977
Горива и мазива	206	102
Алат и инвентар	3.822	3.823
Исправка вредности алата и инвентара	(3.822)	(3.823)
Плаћени аванси за залихе и услуге	503	298
Стање на дан 31. децембра	2.103	1.377

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Купци у земљи - правна лица	7.472	12.382
Купци у земљи - физичка лица	17.093	28.404
Минус: исправка вредности	(10.973)	(13.006)
Стање на дан 31. децембра	13.592	27.780

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Стање на дан 1. јануара	13.006	13.185
Умањење исправке вредност	(2.033)	(179)
Стање на дан 31. децембра	10.973	13.006

Предузеће је у складу са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству, путем ИОС обрасца, вршило усаглашавање потраживања од купаца на дан 31. октобар 2023. године и на дан 31. децембар 2023. године. Од укупно исказаних потраживања од правних лица у износу 8.275 хиљада динара није усаглашено 1.259 хиљада динара, односно није усаглашено 15% потраживања. Од 208 комитената није усаглашено 11 комитента.

Усаглашавање за потраживања од физичких лица се не врши, већ се на месечном рачуну који се купцима доставља наводи стање обавеза из претходног периода на основу кога потрошачи имају податке о стању.

9. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Потраживања за затезну камату	42	85
Потраживања од запослених	84	-
Потраживања од државних органа	-	10
Потраж. од дужника за трошкове приватног извршитеља	237	412
Исправка вредности потраживања за затезну камату	(23)	(42)
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(210)	(400)
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	83	-
Разграничени порез на додату вредност у примљеним фактурама	132	151
Стање на дан 31. децембра	345	216

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

9.1. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани односе се на потраживања по основу неизмиреног одобреног зајма запосленима у износу од 336 хиљада РСД ради набавке зимнице и огрева. У складу са чл.113 Колективног уговора, а на основу претходно донете Одлуке од директора Предузећа о исплати зајма запосленима (број.573-1/2023 од 23.10.2023.године), висина појединачне исплате износила је 12.000,00 динара по запосленом. Одлуком је предвиђена исплата зајма за 42 запослена у Предузећу на шест једнаких месечних рата, бескаматно, путем административне забране, почев од зараде за месец октобар 2023.године.

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Платне картице грађана	59	14
Текући (пословни) рачуни	19.941	17.268
Благајна	25	7
Стање на дан 31. децембра	20.025	17.289

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Разграничени трошкови по основу обавеза премија осигурања	167	322
Потраживања за нефактурисан приход	18.775	-
Стање на дан 31. децембра	18.942	322

12. КАПИТАЛ

(а) Основни капитал

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе и са његовим располагањем одлучује оснивач. Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре Решењем број BD 46617/2005. године износи РСД 17.263 хиљаде.

б) Резерве

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Статутарне и друге резерве	12.102	12.102

ц) Нераспоређени добитак

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Стање на почетку године	41.106	41.323
Расподела добити оснивачу	-	(217)
Нето добитак периода	-	-
Стање на дан 31. децембра	41.106	41.106

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

д) Губитак

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Стање на почетку године	6.116	1.359
Губитак текуће године	8.317	4.757
Стање на дан 31. децембра	14.433	6.116

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана у износу РСД 9.783 хиљада (на дан 31.12.2022. године - РСД 8.856 хиљада) односе се на резервисања за отпремнине, накнаде и друге бенефиције запослених. У складу са МСФИ за МСП Одељак 21. Предузеће самостално врши обрачун резервисања за трошкове отпремнина.

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9.783	8.856

14. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Обавезе за примљене авансе износе 3.447 хиљада динара.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Обавезе према добављачима	5.203	16.084
Стање на дан 31. децембра	5.203	16.084

Обавезе према добављачима нису каматоносне и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 45 дана. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у износу 5.203 хиљаде динара није усаглашено 914 хиљада динара односно 17,57 %. Од 163 комитената као добављача није усаглашено 6 комитената.

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Зараде и накнаде зарада	4.526	4.156
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	686	630
Обавезе за нето зараде које се рефундирају са припадајућим порезима и доприносима	83	
Обавезе по основу затезних камата	4	5
Обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	196	130
Обавезе за доприносе привредним коморама	7	7
Обавезе за накнаде трошкова превоза на рад и са рада	126	136
Обавезе према Оснивачу за учешће у добитку	7.248	7.248
Стање на дан 31. децембра	12.876	12.312

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Обавезе по основу пореза на додату вредност	3.490	2.256
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	404	294
Стање на дан 31. децембра	3.894	2.550

18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Обрачунати приходи будућег периода: - разграничени приходи од наплате закупнине пијачних тезги	16.324	100
Обрачунати нефактурисани трошкови набавке (гас, ел. енергија)		

19. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Туђа основна средства – НИС АД Нови Сад	274	274
Туђе основна средства – Смећар с потисном плочом Ренаулт, Аутоподизач за контејнере Ренаулт (град Суботица)	24.702	24.702
	24.976	24.976

20. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	75.568	64.753
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	98.652	95.435
Приходи од активирања учинака и робе	937	1.095
Други пословни приходи	2.738	2.732
	177.895	164.015

21. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Набавна вредност природног гаса	68.956	56.467

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

22. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање	5.283	5.980
Трошкови резервних делова	2.796	2.495
Трошкови алата и инвентара	822	855
Трошкови канцеларијског материјала	609	107
Трошкови заштитне опреме	-	-
Трошкови средстава за одржавање хигијене	139	137
Трошкови горива и мазива	6.824	6.629
Трошкови електричне енергије	7.807	7.088
	24.280	23.291

23. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	53.668	50.242
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	8.131	8.073
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.542	2.469
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	168	183
Јубиларне награде	127	440
Солидарна помоћ	272	965
Накнада трошкова превоза на рад и са рада	2.531	1.017
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	37	12
Остала давања- поклон пакетићи деци	60	68
Отпремнине за одлазак у пензију	116	289
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.956	1.816
	69.608	65.574

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака	76	1.146
Трошкови ПТТ услуга	110	117
Трошкови превоза и интернета	64	23
Трошкови услуга одржавања	4.577	6.171
Трошкови закупнина пословног простора и опреме	243	303
Трошкови рекламног материјала	19	93
Трошкови огласа	15	13
Трошкови комуналних услуга	71	100
Трошкови техничког прегледа возила	156	86
Трошкови услуге заштите на раду	209	163
Трошкови накнада за коришћење ауто-пута	10	4
Трошкови телефонских услуга	345	336
Трошкови анализе воде	2.244	1.872
Трошкови осталих производних услуга	295	180
	8.434	10.607

25. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД

	2023.	2022.
Трошкови амортизације некретнина	1.174	1.184
Трошкови амортизације опреме	4.939	5.205
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	12	13
	6.125	6.402

26. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања на 31. децембар 2023. године износе РСД 2.100 хиљада (на 31. децембар 2023. године - РСД 1.500 хиљада) и односе се на резервисања за отпремнине запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

27. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	120	120
Трошкови адвокатских услуга	210	-
Трошкови саветодавних услуга центра за заштиту потрошача	60	60
Трошкови здравствених услуга	31	42
Трошкови стручног образовања запослених	81	133
Трошкови услуга у вези са стручним образовањем	21	13
Трошкови услуга одржавања софтвера	452	367
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.378	1.735
Трошкови репрезентације	277	246
Трошкови премије осигурања	619	722
Трошкови платног промета	566	487
Трошкови чланарина	119	118
Трошкови пореза на имовину	109	93
Трошкови накнада за коришћење вода	2.427	1.633
Трошкови осталих посебних накнада	339	156
Трошкови судских републичких и административних такси	141	170
Трошкови огласа	-	-
Остали нематеријални трошкови	240	214
	7.190	6.309

28. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Приходи од камата	995	882

Приходи од камата обухватају обрачунате камате на потраживања за воду, отпадне воде, смеће, испоручени гас и друге комуналне услуге, а које нису наплаћене у року доспећа.

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

Ухиљадама РСД

	2023 .	2022.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	787	1.422

Приходи од усклађивања вредности потраживања од РСД 787 хиљада обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца – физичких лица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

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

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Обезвређење потраживања	1.229	1.346

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од РСД 1.229 хиљада (на дан 31.децембар 2022. - РСД 1.346 хиљада) обухватају нове исправке вредности потраживања од купаца за које је годишњим пописом на дан 31. децембар 2023. утврђено да испуњавају услов за исправку, као и додатно обезвређење потраживања.

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Добици по основу продаје опреме	250	163
Приходи по основу накнаде штете – премије осигурања	26	273
Приходи по основу накнадно примљеног рабата	52	83
Приходи по основу укидања резервисања за отпремнине	135	134
Остали непоменути приходи	181	15
Приходи по основу наплаћених отписаних потраживања	23	64
Приходи по основу отписаних осталих обавеза	-	1
	667	733

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Губици по основу расходања опреме	39	7
Расходи по основу директног отписа потраживања	551	212
Остали непоменути расходи	5	11
Расходи по основу расходања залиха материјала	73	
Трошкови спорова	109	
Укупно	777	230

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

33. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Усклађивање бруто добитка у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

Ухиљадама РСД

	2023.	2022.
Губитак пословне године	8.355	4.676
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	299	299
Камате због неблаговремено плаћених пореза, допринос и других јавних дажбина		2
Трошкови који нису настали и сврху обављања делатности	5	18
Примања запосленог из чл. 9 став 2. Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду	146	152
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	2.101	1.500
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	152	51
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	1.039	608
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	6.125	6.402
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	5.515	5.637
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из чл.16, односно члана 22а Закона	551	222
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезика исказан расход	222	163
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	161	188
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу		
наставак на стр. 24		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

донос са стр. 23		
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	2.684	239
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена		
Губитак	3.089	2.163
Пореска основица – опорезива добит	-	-
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	-	-

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2023. и 2022. годину су следеће:

	Ухиљадама РСД	
	2023.	2022.
Одложени порески расходи периода	-	81
Одложени порески приходи периода	38	-
	38	81

б) Одложена пореска средства и обавезе

	Ухиљадама РСД	
	2023.	2022.
Одложена пореска средства/ обавезе	10	48

Одложене пореске обавезе су призната у износу од РСД 10 хиљаде динара и то по основу:

- сталних средства које подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност већа од пореске основице за обрачун амортизације у износу од РСД 325 хиљада.
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у коме ће бити плаћен у износу од РСД 315 хиљада.

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Укупна вредност судских спорова у којима је Предузеће тужена страна на дан 31. децембар 2023. године износи РСД 534 хиљада. Предузеће није извршило резервисање средстава по основу судских спорова у којима је тужена страна јер процењује да по том основу неће доћи до одлива средстава у наредном периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023.годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31. децембра 2023. године, укалкулисани су и пословни догађаји који су се десили после датума биланса, односно, од 01. јануара до 29. фебруара 2024.године. Предузеће је вршило исправку износа које је већ признало у својим финансијским извештајима, тако да финансијски извештаји обухватају и корективне догађаје након 31. децембра 2023.године.

Финансијске извештаје за 2023. годину, в.д. директор ЖКП "7.октобар" Нови Кнежевац, је дана 25. марта 2024. године одобрио за издавање и достављање надлежним институцијама.

36. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

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

У Новом Кнежевцу, 25.03.2024.године



[Handwritten signature]

Директор