

JP "VODOVOD", Majdanpek
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF



Parker Russell
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans uspeha

Bilans stanja

Napomene uz finansijske izveštaje

Parker Russell d.o.o.**Jablanička 184 A, Beograd, Srbija****PIB 109517009; MB 21197041****T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930****email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs**

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF

**Parker Russell**
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JP "Vodovod", Majdanpek

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JP "Vodovod", Majdanpek (u daljem tekstu Preduzeća), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine i odgovarajući Bilans uspeha, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, osim sa potencijalne efekte pitanja iznetog u pasusu Osnov mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Preduzeća na dan 31.12.2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnove za kvalifikovano mišljenje

- Preduzeće je iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u bruto iznosu od RSD 32.466 hiljada, i ispravku vrednosti potraživanja u iznosu od RSD 5.754 hiljade. Na bazi analize starosne strukture potraživanja utvrđena su potraživanja koje Preduzeće u svojim poslovnim evidencijama vodi u iznosu od RSD 2.194 hiljada od čijeg je od roka za naplatu prošlo više od 365 dana. Uzimajući gore navedeno, kao i na bazi alternativnih revizorskih postupaka nismo se mogli uveriti da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu naplativosti potraživanja i da je sprovedo adekvatno obezvređenje potraživanja.
- Preduzeće na dan 31.12.2023. godine nije izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih i po tom osnovu priznalo troškove rezervisanja za isplatu naknada i drugih beneficija zaposlenih. Na bazi alternativnih revizorskih postupaka nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte navedenog pitanja na poziciju dugoročnih rezervisanja i kapitala na dan 31.12.2023. godine i neto rezultat poslovanja za 2023. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja Odgovornost revizora za finansijske izveštaje. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa 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. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše kvalifikovano mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Preduzeće je na dan 31.12.2023. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od RSD 103.788 hiljada, od čega se na građevinske objekte odnosi RSD 11.827 hiljade, investicione nekretnine u iznosu od RSD 1.208 hiljada i na ostale nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od RSD 6.490 hiljada, a koje najvećim delom čine komunalne mreže (vodovodne i kanalizacione mreže). Na bazi uvida u vlasničke listove utvrdili smo da Preduzeće nema upisano pravo svojine ni na jednoj od nepokretnosti i investicionih nekretnina koje evidentira u svojim računovodstvenim evidencijama. Preduzeće je odlukom Opštinskog veća broj 06-11/2 od 22.02.2015. godine i Ugovorom o prenosu prava korišćenja na stvarima u javnoj svojini opštine od 1.4.2016. godine dobilo na korišćenje nepokretnosti i investicione nekretnine koje evidentira u svojim računovodstvenim evidencijama. Preduzeće se nije usaglasilo sa zahtevima člana 72. i 82. Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020), kao i članom 10. Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016 i 88/2019).

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnove za kvalifikovano mišljenje (nastavak)

Preduzeće na dan 31.12.2023. godine, zajedno sa Osnivačem, nije sprovelo postupke kojim bi se usaglasilo sa zahtevima Zakonom o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020) i Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016 i 88/2019). Buduće efekte na iskazane iznose građevinskih objekata, investicionih nekretnina i ostalih nekretnina, postrojenja i opreme, kao i na iskazan iznos kapitala u finansijskim izveštajima Preduzeća po ovom osnovu, na dan izdavanja Izveštaja, nismo u mogućnosti da procenimo.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća 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 Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

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

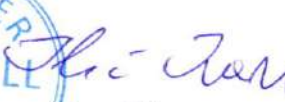
Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja,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

U okviru revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije u Republici Srbiji, sprovodimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- 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 Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 14. jun 2024. godine



Ivan Ilić
Licencirani ovlašćeni revizor

Prilog 2

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj	21062383	Šifra delatnosti	3600	PIB	108767696
Naziv	JP VODOVOD Majdanpek				
Sedište	Šaška 5 - MAJDANPEK				

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2023 do 31.12.2023 godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1005+1008+1009-1010+1011+112)	1001		213,556	196,612
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004)	1002		27	32
602 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003		27	32
601 603 605	2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI O PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1005		156,287	127,809
610 612 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		156,287	127,809
611 613 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011		57,242	68,771
68	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) osim 683,685 i 686	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		212,841	176,504
50	I. NABAVNA VREDNOSTI PRODATE ROBE	1014		25	32
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015		79,833	63,946
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017+1018+1019)	1016		103,174	90,651
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		80,947	72,486
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		12,263	11,581
52	3. Ostali lični rashodi i naknade osim 520 i 521	1019		9,964	6,584
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020		7,873	7,191
58	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) osim 583, 585 i 586	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022		14,281	8,461
54	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023			
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024		7,655	6,223
	B. POSLOVNI DOBITAK (1001-113)>= 0	1025		715	20,108
	G. POSLOVNI GUBITAK (113-101)>= 0	1026			
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1027		160	45

OK 21.03.2024.

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
660 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029		160	44
663 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			1
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1032		134	101
560 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034		134	101
563 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKAT VALUTNE KLAUZULE	1035			
565 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) >= 0	1037		26	
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) >= 0	1038			56
683 685 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039		2,435	1,915
583 585 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040		2,624	6,920
67	J. OSTALI PRIHODI	1041		1,341	1,837
57	K. OSTALI RASHODI	1042		185	309
	L. UKUPNI PRIHODI (1001+1027+1039+1041)	1043		217,492	200,409
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013+1032+1040+1042)	1044		215,784	183,834
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043-1044) >= 0	1045		1,708	16,575
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044-1043) >= 0	1046			
59 69	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTALJA, PROMENA RAČUNOV. POLITIKA I ISPR. GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047			
59 69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOV. KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOV. POLITIKA I ISPR. GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048			
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (145-1046+1047-1048) >= 0	1049		1,708	16,575
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050			
721	S. POREZ NA DOBITAK I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051		766	145
722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA dug saldo	1052			3,064
722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA pot saldo	1053		403	
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Đ. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055		1,345	13,366
	U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARDA PO AKCIJI	1061			

21.03.2024.
 2024.

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6

1. Osnovna zarada po akciji

	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			
--	--	------	--	--	--

u Majdanpek
dana 21.3.2024 godine



Zakonski zastupnik

[Signature]
21.03.2024.

[Signature]

Prilog 1

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj

21062383

Šifra delatnosti 3600

PIB 108767696

Naziv

JP VODOVOD Majdanpek

Sedište

Šaška 5 - MAJDANPEK

BILANS STANJA

na dan 31.12.2023 godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022	Početno stanje 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
00	AKTIVAA A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	1				
	B. STAALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	2		103,801	53,391	
01	1. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	3		13	9	
010	1. Ulaganja u razvoj	4				
011 012 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke softver i ostala nematerijalna imovina	5		13	9	
013	3. Gudvil	6				
015 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	7				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	8				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010+0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	9		103,788	53,382	
020 021 022	1. Zemljište i građevinski objekti	10		11,827	12,633	
023	2. Postrojenja i oprema	11		15,747	19,034	
024	3. Investicione nekretnine	12		1,208	1,351	
025 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzete u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	13		68,516	12,730	
026 028	5. Ostake nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	14		6,490	7,634	
029	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji deo	15				
029	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu deo	16				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	17				
	IV. DUGOROČNI FINANIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA 0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027	18				
040 041 042	1. Učešće u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća) deo	19				
040 041 042	2. Učešće u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća deo	20				
043 050 051	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji (deo)	21				
044 050 051	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu deo	22				
045 053	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	23				

21.05.2024. 4111111111

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022	Početno stanje 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
	deo					
045 053	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu deo	24				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	25				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	26				
048 052 054 055 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	27				
28	V. DUGOROČNA AKVINA VREMENSKA RAZGRANIČENJA deo, osim 288	28				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	29		789	386	
	G. OBRTNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	30		37,924	34,571	
	I. ZALIHE (0021+0033+0034+0035+0036)	31		2,342	2,369	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	32		2,276	1,812	
11 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	33				
13	3. Roba	34		66	557	
150 152 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	35				
151 153 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	36				
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	37				
	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039+0040+0041+0042+0043)	38		26,712	26,678	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	39		26,712	26,678	
205	2. Potraživanje od kupaca u inostranstvu	40				
200 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	41				
01 203	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	42				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	43				
	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	44		3,468	5,154	
21 22 27	1. Ostala potraživanja osim 223 i 224, i 27	45		3,334	5,153	
223	2. Potraživanja za višepaćen porez na dobitak	46		134	1	
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	47				
	V. KRATKORIČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	48		8	1	
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	49				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	50				
232 234	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji deo	51		8	1	
233 234	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu deo	52				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	53				
236	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha deo	54				

21.03.2024

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022	Početno stanje 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	55				
236 238 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	56				
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	57		5,239	294	
28 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA deo, osim 288	58		155	75	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	59		142,514	88,348	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	60		648	669	
	PASIVA A. KAPITAL (0402+0403-0404+0405+0406-0407+0408 +0411-0412)>= 0	401		33,662	32,316	
30	I. OSNOVNI KAPITAL osim 306	402		5	5	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	404				
32	IV. REZERVE	405		15,047	42,574	
330 331 332 333 334 335 336 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVRATNOG REZULTATA	406				
331 332 333 334 335 336 337	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVRATNOG REZULTATA dugovni saldo računa	407				
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409 + 0410)	408		18,610	17,264	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	409		17,265	3,898	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	410		1,345	13,366	
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	412			27,527	
350	1. Gubitak ranijih godina	413			27,527	
351	2. Gubitak tekuće godine	414				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416+0420+0428)	415			457	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	416				
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	417				
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	418				
40	3. Ostala dugoročna rezervisanja osim 400 i 404	419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	420			457	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	421				
411 412	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji deo	422				
411 412	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu deo	423				
414 416	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji deo	424			457	

21032024

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022	Početno stanje 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
415 416	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu deo	425				
413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	427				
49 495	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA osim 498 i 495 (deo)	428				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	429				
	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE deo	430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	431		108,852	55,575	
467	I. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	432				
42	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440) osim 427	433		575	1,865	
420 421	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji deo	434				
420 421	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu deo	435				
422 424 425 429	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke deo	436				
422 424 425 429	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka deo	437		575	1,865	
423 424 425 429	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva deo	438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	441				
43	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448) osim 430	442		30,011	31,270	
431 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	443				
432 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	444				
435	3. Obaveze prema dovaljačima u zemlji	445		30,011	31,270	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	446				
439	5. Obaveze po menicama deo	447				
439	6. Ostale obaveze iz poslovanja deo	448				
	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451+0452) osim 467	449		22,266	22,440	
44 45 46	1. Ostale kratkoročne obaveze osim 467	450		21,371	22,203	
47 48	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda osim 481	451		129	92	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	452		766	145	
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I	453				

Alcous

2103 2024

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022	Početno stanje 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7

SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO

49	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (deo) osim 498	454		56,000		
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415+0429+0430+0431-0059)>= 0 = 0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) >=0	455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	456		142,514	88,348	
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	457		648	669	

U 21.3.2024 godine



Zakonski zastupnik

[Signature]
21.03.2024.

[Signature]

JP „VODOVOD“, MAJDANPEK

Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2023.godine

Dr. pr. pr.
21.03.2024

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP „VODOVOD“, MAJDANPEK(u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi skupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode, šifra delatnosti 3600. Preduzeće je osnovano 24. novembra 2014. godine na bazi Odluke kao javno preduzeće. Osnivač je Opština Majdanpek sa 100% učešćem u kapitalu.

Sedište Preduzeća je u Šaška br. 5, Majdanpek.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2023. godine bio je 67(u 2022. godini bio je 66).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora . Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013, 73/2019),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14, 144/14),

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

(b) Uporodni podaci

Uporodni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2023.godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 26. juna 2022. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2023. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod.

Izveštaj za 2023. godinu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.1. Poslovni prihodi (nastavak)

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

21.03.2024.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.4. Rashodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike**(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri i da je ista u momentu izgradnje/sticanja veća od RSD 30 hiljada.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Doprinos 21.09.2024

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Sredstva alata i inventara iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Rezervni delovi prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.



iskazano 21.03.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2.50
Pogonska oprema	5-20
Pogonski i poslovni inventar	10-20
Kancelarijska oprema	10-25
Putnička i motorna vozila	10-20

3.10. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Preduzeća.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Efekti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

3.11. Finansijski instrumenti

a) *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2023. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

Dokaz 2103.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

b) *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Preduzeća da ih drži do dospeća.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

c) *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Krajina 21.08.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obaveze po kreditima (nastavak)

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

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 godine i nabavnu vrednost prodate robe.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

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 preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzećene priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan. Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

21.03.2026.

Dokaz

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina (nastavak)

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od 3 plate za mesec koji prethodi mesecu u kome se isplaćuju otpremnine ili 3 prosečne zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike ukoliko je to povoljnije za zaposlenog. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjena poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gubitka.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.15. Tekući i odloženi porez na dobit (nastavak)**

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni* 3.2. i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

21.03.2024
D. J. J. J.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	27	32
Ukupno	27	32

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	156.287	127.809
Ukupno	156.287	127.809

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 127.809 hiljada se najvećim delom odnose se na prihode od prodaje usluga – privreda u iznosu od RSD 78.090 hiljada, prihode od prodaje usluga – građani u iznosu od RSD 49.719 hiljada.

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	52.867	65.573
Prihodi od zakupa	260	272
Prihodi od članarina	4.115	2.926
Ostali prihodi		
Ostali prihodi		
Ukupno:	57.242	68.771

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 57.242 hiljada, odnose se na tekuće subvencije za pokriće troškova poslovanja (električna energija za 2023. godinu) u iznosu od RSD 36.000 hiljada, iznosu od 16.867 hiljada odnose se na kapitalne subvencije za nabavku osnovnih sredstava, prihodi od zakupnine u iznosu 260 hiljade i prihodi u iznosu od 4115 hiljada odnose se na tekuće subvencije osnivača za zarade lica angažovanih putem javnih radova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnosi na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Nabavna vrednost prodane robe	25	32
Ukupno	25	32

9. TROŠKOVI MATERIJALA ,GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	12.647	14.092
Ukupno	12.647	14.092

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi goriva i energije	67.186	49.854
Ukupno	67.186	49.854

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 67.186 hiljada i troškovi materijala u iznosu od RSD 12.647 hiljada .



21.03.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	80.947	72.486
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	12.263	11.581
Troškovi naknada po ugovoru o delu	247	
Troškovi naknada po privremenim i povremenim ugovorima	4.140	2.969
Ostali lični rashodi i naknade	5.577	3.615
Ukupno	103.174	90.651

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 5.577 hiljada se najvećim delom odnose na troškove solidarne pomoći u iznosu od RSD 2.708 hiljada, troškove otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od RSD 2.405 i ostali troškove u iznosu RSD 464 hiljada.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	10.173	3.091
Troškovi transportnih usluga	500	262
Troškovi usluga održavanja	1.620	3.271
Troškovi ostalih usluga	1.988	1.837
Ukupno	14.281	8.461

Troškovi usluga u iznosu od RSD 10.173 hiljada se odnose na rad mašina i usluge po nalogima, troškovi transportnih usluga u iznosu od 500 hiljade, troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 1.620 hiljada i ostale proizvodne usluge u iznosu od 1.988 hiljade (odnose se na troškove telefonskih usluga, ptt, registracije vozila, troškovi komunalnih usluga i druge.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi amortizacije	7.873	7.191
Ukupno	7.873	7.191

21.05.2024.
J. P. J. J.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	3.527	3.788
Troškovi reprezentacije	154	105
Troškovi premija osiguranja	305	229
Troškovi platnog prometa	377	303
Troškovi članarina	48	46
Troškovi poreza	496	326
Ostali nematerijalni troškovi	2.748	1.426
Ukupno	7.655	6.223

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 3.527 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 1.210 hiljada odnose na troškove analize vode, u iznosu od RSD 225 hiljada na troškove održavanja softvera, troškovi stručnog nadzora na projektu na vodozahvatu u iznosu 1.428 hiljada i ostali troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 664 hiljada.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 2.748 hiljada se najvećim delom odnose na troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od RSD 2.011 hiljada, iznos od RSD 35 hiljada ostali nematerijalni troškovi.

14. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Prihodi od kamate	160	44
Ukupno	160	44

15. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Rashodi kamata	134	101
Ukupno	134	101

Ekspozicija 21.03.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

16. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.435	1.915
Ukupno	2.435	1.915

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 2.435 hiljade u celosti se odnose na naplaćena potraživanja od kupaca, koja su u prethodnom periodu indirektno ispravljena. (videti Napomenu 26.)

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.624	6.920
Ukupno	2.624	6.920

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 6.920 hiljada u celost se odnose na indirektnu ispravku potraživanja od kupaca (Napomena 26.).

18. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Prihodi od smanjenja obaveza	1.341	1.837
Ostali nepomenuti prihodi	1.341	1.837
Ukupno	1.341	1.837

19. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	185	309
Ostali nepomenuti rashodi	-	-
Ukupno	185	309

21.03.2024.
D. K. P. P. P.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

20. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2023.	u RSD 000 2022.
Rahodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
Ukupno	-	-

21. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2023.	u RSD 000 2022.
Tekući porez na dobit	766	145
Odloženi poreski prihod	403	3.064

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	2023.	U RSD 000 2022.
Dobitak/(Gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	1.708	16.576
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	7.873	7.191
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(5.187)	(4.410)
Članarina komorama, savezima i udruženjima	/	46
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koji nije bio priznat u poreskom periodu u kojem je iskazan, ali se priznaje naknadno u skladu sa članom 16. Zakona	/	57
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	715	
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	/	
Poreski dobitak	5.109	19.459
Gubitak iz ranih godina	/	(18.491)
Poreska osnovica		
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	766	146

21.03.2024.
 [Signature]

[Signature]

23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2023. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	Nemate rijalna imovina	Zgrade	Oprema	Investicione nekretnine	Ostale NPO	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje 01. januara 2023.	13	89.472	37.594	5.712	106.953	239.744
Nabavke u toku godine	7	-	2.187	-	56.090	58.277
31. decembra 2023.	22	89.472	39.781	5.712	163.043	298.030
Ispravka vrednosti						
Stanje 01. januara 2023.	5	76.840	18.560	4.361	86.588	186.355
Tekuća amortizacija	4	806	5.474	143	1.448	7.874
31. decembra 2023.	9	77.645	24.033	4.504	88.036	194.229
Neotpisana vrednost						
31. decembra 2023.	13	11.826	15.747	1.208	75.007	103.801
31. decembra 2022.	7	12.633	19.036	1.351	20.364	53.391

Građevinski objekti nabavne vrednosti u iznosu od RSD **89.472** hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 39.980 hiljada odnose na Filter stanicu kod flotacije u krugu RBM-a, u iznosu od RSD 21.960 hiljada se odnose na poslovnu - upravnu zgradu, u iznosu od RSD 13.833 hiljade se odnose na zgradu na staroj filter stanici, u iznosu od RSD 5.882 hiljade se odnose na Dom penzionera – podrum u iznosu od RSD 4.373 hiljade se odnose na Zgradu zanatskog centra – poslovni prostor i ostalo u iznosu od RSD 3.337 hiljada

Investicione nekretnine nabavne vrednosti u iznosu od RSD **5.712** hiljada se odnose na lokal površine od 160m² u zgradi zanatskog centra.

Oprema i postrojenja u iznosu od RSD **39.781** hiljada, odnose se na vozila ,pumpe ,boce i deo vodomera.

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema (cevovodi i kanalizacija) nabavne vrednosti u iznosu od RSD **106.953** hiljada odnose se na vodovodnu i kanizacionu mrežu, rezervoare, merače, vodomere i ostalo.

U toku 2023. godine, Preduzeće je izvršilo nabavku opreme u iznosu RSD **56.090** hiljada ,koja se trenutno vodi u pripremi.

Štafeta 21.03.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

24. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2023.	U RSD 000 2022.
Materijal	2.243	1.779
Alat i inventar	33	33
Ispravka vrednosti zaliha materijala		-
Roba u prometu na malo	42	49
Roba na putu	24	508
Stanje na dan 31. decembra	2.342	2.369
UKUPNE ZALIHE	2.342	2.369

Materijal u iznosu od RSD 2.243 hiljada se najvećim delom odnosi na razne vodomere, spojnice, cevi, ventile i motorne pumpe.

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Kupci u zemlji	34.574	34.771
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(7.862)	(8.093)
Stanje na dan 31. decembra	26.712	26.678

Kupci u zemlji se odnose na:

Opis	Saldo na dan 31.12.2023.	u RSD 000 Saldo na dan 31.12.2022.
Kupci u zemlji-privreda	16.975	16.813
Kupci za komunalne usluge - fizička lica	8.112	8.085
Kupci za grobljanske usluge	1.380	1.477
Kupci fizička lica - reprogram	245	304
Sumnjiva potraživanja – grobljanske usluge	28	-
Sumnjiva potraživanja fizička lica - obezvređ. imovina	3.415	433
Sumnjiva potraživanja fizička lica - tužbe	2.310	5177
Sumnjiva potraživanja pravna lica	2.109	2.482
Ukupno 204:	34.574	34.771

Kupci u zemlji pravna lica se odnose na:

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo na dan BS	u RSD 000 Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
51127	JKP Majdanpek, Majdanpek	4.937	31.12.2023		-
51336	Serbia Zijin Copper DOO, Bor	5.689	31.12.2023		-
51680	Opšta bolnica Majdanpek, Majdanpek	226	31.12.2023		-
52813	OŠ Mihajlo Sporić, Majdanpek	440	31.12.2023		-
3634	Pr sijaj Zoran Babić	970	31.12.2023		-
100345	Sportski savez opštine	596	31.12.2023		
51126	Inex –bakar Majdanpek	370	31.12.2023		
3397	Trajal korporacija Kruševci	240	31.12.2023		
	Ostali:	3.507	31.12.2023		
			31.12.2023		
	UKUPNO:	16.975			

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2023.	u RSD 000 2022.
Stanje na početku godine	8.092	3.073
Naplaćena ispravljena potraživanja (Napomena 18.)	2.434	
Ispravka u toku godine (Napomena 19.)	2.634	5.019
Isknjižavanje u toku godine	430	
Stanje 31. decembra	7.862	8.092

Starosna struktura potraživanja na dan 31.12.2023. godine

Konto	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	u RSD 000 Ukupno
204	19.602	14.155	817	34.574
Ukupno				
204990 ispravka potraživanja			(7.862)	26.712

27. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Potraživanja od zaposlenih	14	1
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit i pdv	2.992	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	462	5.153
Stanje na dan 31. decembra	3.468	5.154

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Kratkoročni krediti u zemlji	8	1
Stanje na dan 31. decembra	8	1

Ispravka 21.03.2024.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Dinarski čekovi pravnih lica i preduzetnika	-	-
Tekući (poslovni) računi	34	253
Blagajna	5205	41
Stanje na dan 31. decembra	5.239	294

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Banka Poštanska štedionica AD, Beograd, NLB Komercijalna banka AD, Beograd, AIK banka AD, Beograd i račun kod Uprave za trezor.

Stanje na tekućim računima usaglašeno je sa Izvodima otvorenih stavki banaka na dan 31.12.2023.godine.

30. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	155	75
Stanje na dan 31. decembra	155	75

31. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital u iznosu od RSD 5 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Opština Majdanpek	5	100	5	100
Ukupno	5	100	5	100

Preduzeće je u svojim poslovnim knjigama na Osnovu Odluke o davanju na korišćenje stvari u javnoj svojini opštine Majdanpek od 24. januara 2015. godine evidentiralo povećanje na nekretninama, postorobjenima i opremi u bruto iznosu od RSD 189.630 hiljada, koja su ispravljena u iznosu od RSD 147.056 hiljada, dok je razlika od RSD 42.574 hiljade knjižena na rezervama Preduzeća.

Preduzeće je u 2023.godini donelo odluku o pokriću gubitka iz predhodnih godina u iznosu od RSD 27.527 hiljada na teret rezervi a u korist gubitka iz ranih godina.

Stanje rezervi na dan 31.12.2023.godine iznosi RSD 15.047 hiljada.

Preduzeće je u 2023. godini iskazalo neto dobit u iznosu od RSD 1.345 hiljada.

32. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose:

	2023.	u RSD 000 2022.
na dugoročni kredit kod AIK BANKE	/	457
		457

ukupno 2102.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	575	575
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	1.290
Stanje na dan 31. decembra	575	1.865

u RSD 000

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od RSD 1.865 hiljada, odnose se na obaveze u iznosu od RSD 575 hiljada prema JKP Komunalac Majdanpek po osnovu kratkoročne beskamratne pozajmice, i iznos od RSD 1.290 hiljada odnosi se na kratkoročni kredit overdraft prema AIK banci.

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	30.011	31.270
Stanje na dan 31. decembra	30.011	31.270

u RSD 000

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

		u RSD 000			
Šifra	Naziv i sedište	Saldo na dan	Usaglašenje - IOS		
dobavljača	dobavljača	BS	Datum	Iznos	Razlika
51336	Serbia Zijin Copper DOO, Bor	29.397	31.12.2023.	29.397	
3255	Advokat Ralević M-pek	156	31.12.2023.	156	
3338	Elektrotimok Zaječar	153	31.12.2023.	153	
4460	Ketering Trailović Rabrovo	192	31.12.2023.	192	
37208	DD Dunav osiguranje	100	31.12.2023.	100	
162449	EPS AD Beograd	67	31.12.2023.	67	
4952	PI Nenad Milić Negotin	67	31.12.2023.	67	
51127	JKP Majdanpek	84	31.12.2023.	84	
22718	Nis a.d.Novi Sad	-558	31.12.2023.	-558	
52573	Telekom Srbija a.d.	86	31.12.2023.	86	
	Svega:	29.744		29.744	
	Ostalo:	267		267	
	UKUPNO:	30.011		30.011	

21.03.2024.
 Lepajević

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.432	7.706
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	863	969
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.034	2.095
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.549	1.575
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	325	340
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	129	20
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	/	115
Stanje na dan 31. decembra	12.332	12.820
Obaveze prema zaposlenima	-	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	9.039	9.383
Ostale obaveze	/	9.383
Stanje na dan 31. decembra	9.039	22.203
UKUPNO	9.039	22.203

Ostale obaveze u iznosu od RSD 9.039 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 9.030 hiljada odnose na naknadu za ispuštenu vodu- građani

36. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	129	92
Stanje na dan 31. decembra	129	92

37. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Pasivna vremenska razgraničenja	56.000	/
	56.000	

Ostala vremenska razgraničenja odnose se na državna davanja iz budžeta lokalne samouprave za rekonstrukciju Vodozahvata i nalaze se u pripremi. Očekuje se odluka SO Majdanpek o povećanju kapitala.

Priloge 24.03.2024.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

37.VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u iznosu od RSD 648 hiljada se odnosi na robu-pogrebna oprema uzeta u konsignaciono skladište radi čuvanja i prodaje.

38.SUDSKI SPOROV

Na dan 31.12.2023.godine Preduzeće je utuženo od strane jednog lica u iznosu od RSD 400hiljada. Broj sporova gde je Preduzeće strana koja tuži je 18 u ukupnom iznosu od RSD 385 hiljada.

39.DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo značajnih korektivnih događaja nakon datuma bilansa stanja niti materijalno značajnih događaja koji zahtevaju posebno obelodanjivanje.

40.DEVIZNI KURS

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

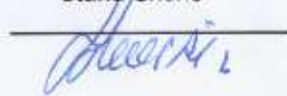
Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2023.g.	Prosek u 2023 g.	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.
EUR	117,1737	117,2513	117,3224	117,4588
USD	105,8671	108,4143	110,1515	111,8607
CHF	125,5343	120,7028	119,2543	117,0346

U Majdanpeku

Dana 21.03.2024.godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja
Stana Škorić



Zakonski zastupnik
Slobodan Krajić



21.03.2024.