

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

РЕШЕЊЕ

о усвајању финансијског извештаја
Јавног комуналног предузећа "Тимок-одржавање" Зајечар за 2023. годину

I

Усваја се финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Тимок-одржавање" Зајечар за период 01.01. - 31.12. 2023. године, који се састоји од Извештаја независног ревизора о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину, бр.505/1 од 25.03.2024, Биланса стања на дан 31.12.2023. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2023. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2023. годину, а који је Одлуком 504 од 25.03.2024. године, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа, и који је саставни део овог решења.

II

Решење објавити у "Службеном листу Града Зајечара".

I број: _____

У Зајечару, _____ 2024. године

СКУПШТИНА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА

ПРЕДСЕДНИК

Стефан Занков

О б р а з л о ж е њ е

Јавно комунално предузеће "Тимок-одржавање" Зајечар, доставило је финансијски извештај за 2023. годину који је Одлуком бр. 504, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа на седници одржаној 25.03.2024. године.

Финансијски извештај се састоји од Извештаја независног ревизора о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину, Биланса стања на дан 31.12.2023. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2023. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2023. годину

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

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

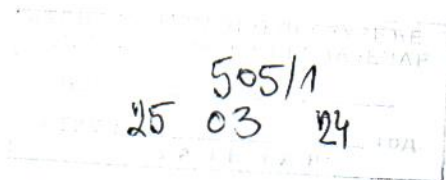
Чланом 40. тачка 10. Статута града Зајечара прописано је да Скупштина града оснива јавна предузећа и друштва капитала за обављање делатности од општег интереса у складу са законом и овим статутом, даје сагласност на законом одређене опште и друге правне акте и радње јавног предузећа, односно друштва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

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

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

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА





ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2023. ГОДИНУ**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТИМОК-ОДРЖАВАЊЕ“
ЗАЈЕЧАР**

Београд, 13. март 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Органима управљања и руковођења Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар

Позитивно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Предузећа Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар (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, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембра 2023. године, и његову финансијску успешност за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 2. уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим 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 кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и 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 и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази који смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Предузеће је остварило нето губитак у текућем периоду у износу од 7.137 хиљада динара, док је у претходном периоду остварило нето добитак у износу од 1.423 хиљаде динара. Осим тога, краткорочне обавезе Предузећа веће су од обртне имовине за износ од 9.364 хиљада динара. Указујемо на значај финансијске подршке оснивача који је финансирао мањкове у токовима готовине Предузећа и ставио на располагање своју финансијску подршку како би омогућио Предузећу да испуњава своје обавезе у року доспећа, као и да обавља пословну делатност без значајног ограничавања пословања.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар (наставак)

Остала питања

Обзиром да је Предузеће класификовано као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје. У складу са тим, Предузеће није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које 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.

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 извештаја ревизора 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.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

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 ентитета.
- 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 ентитета 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 ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, 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)

Органима управљања и руковођења Јавног комуналног предузећа „Тимок-Одржавање” Зајечар (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

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.

Београд, 13. март 2024. године

МАРИЈА
БЈЕЛОПАВЛИЋ
011972778 Sign

Digitally signed by МАРИЈА
БЈЕЛОПАВЛИЋ 011972778 Sign
Date: 2024.03.13 12:00:31 +01'00'

Лиценцирани овлашћени ревизор
Марија Бјелопавлић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21354554

Шифра делатности 8130

ПИБ 110479887

Назив Јавно комунално предузеће Тимок-Одржавање Зајечар

Седиште ЗАЈЕЧАР, Седмол Септембра ББ

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		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		5.787	6.339	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003			2	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005			2	
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	5.787	6.337	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	6	5.787	6.337	
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		17.230	16.095	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		465	1.028	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7	434	971	
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	8	31	57	
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	9	12.905	14.697	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	12.905	14.697	
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	10	1.023	72	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		187	72	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	836		
224	3. Потраживања по основу прелаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
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	11	11	151	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	2.826	147	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		23.017	22.434	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	19	142.637	148.252	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		0	1.814	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	50	50	
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				
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	13	1.053	1.764	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	13	1.053	341	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			1.423	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	13	7.137		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	13	7.137		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.457	2.163	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	14	2.112	1.137	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	14	1.612	1.137	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	14	500		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15	345	1.026	
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	15	345	1.026	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитовањем 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		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		26.594	18.457	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			207	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	3.711	712	
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	16	3.711	712	
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	14	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	17	7.247	6.605	
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	17	7.247	6.605	
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	18	13.420	10.919	

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	18	8.464	5.540	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		4.956	4.637	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			742	
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	2.202		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		6.034	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		23.017	22.434	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	19	142.637	148.252	0

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 21354554

Шифра делатности 8130

ПИБ 110479887

Назив Јавно комунално предузеће Тимок-Одржавање Зајечар

Седиште ЗАЈЕЧАР, Седмол Септембра ББ

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		84.207	91.622
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		79.895	85.117
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		79.895	85.117
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.415	2.588
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	2.897	3.917
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		90.683	86.712
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	16.472	15.947
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	63.806	58.319
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22	50.010	44.192
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	22	7.577	7.095
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	22	6.219	7.032
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		898	906
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	6.018	6.929
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	24	975	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	2.514	4.611

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		0	4.910
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		6.476	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
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		490	334
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		490	320
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			14
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		490	334
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			60
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		17	857
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		8	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		84.224	92.539
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		91.181	87.046
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			5.493
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		6.957	
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	27	180	3.241
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			2.252

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	15	7.137	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			829
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пог. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			1.423
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		7.137	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
дане _____ 20____ године



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

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU

*JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
TIMOK-ODRŽAVANJE, ZAJEČAR*

Zaječar, mart 2024. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

JKP Timok-održavanje je javno preduzeće (u daljem tekstu: »Preduzeće«) osnovano 28.11.2017. godine skupštinskom Odlukom o osnivanju Javnog komunalnog preduzeća Timok-održavanje, Zaječar (Sl. list Grada Zaječara br. 43/17, 47/17 i 10/20) u cilju obezbeđivanja uslova za obavljanje delatnosti od opšteg interesa Grada Zaječara, kao i redovnog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga.

JKP Timok-održavanje je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 3985/2018 od 23. januara 2018. godine.

Osnovna delatnost Preduzeća je usluge uređenja i održavanje okoline.

Sedište Preduzeća: Zaječar
Adresa: 7. Septembra bb
Vreme osnivanja: 28.11.2017. godine
Matični broj: 21354554
Šifra i naziv pretežne delatnosti: 8130
PIB: 110479887

Preduzeće je razvrstano u malo pravno lice. Preduzeće sastavlja finansijske izveštaje i shodno članu 20. Zakona o računovodstvu primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2023. godinu iznosi 42.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je COR Consult doo. Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019 i i 44/21) Preduzeće je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Nadzornog odbora.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Preduzeća za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardom za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020) i
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 89/2020).

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćen je Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica čiji je prevod potvrđen Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) broj: 401-00-3683/2018-16 od 16. oktobra 2018. godine Ministra finansija RS.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2022. godine.

Prezentovani finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Preduzeća.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224

3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktobar	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Svi troškovi pozajmljivanja treba da se priznaju kao rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kom su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa Odeljkom 18 MSFI za MSP – Nematerijalna imovina osim gudvila. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Softveri	20%
Licence	20%
Patenti, franšiza	20%
Dugoročni zakup	20%
Ulaganja u razvoj	20%

Nematerijalna imovina čije je vreme utvrđeno ugovorom amortizuje se u rokovima koji proizilaze iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od 50.000 RSD.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	2,5%
Putnička i motorna vozila	10-15%
Računari	30%
Nematerijalna ulaganja	20%
Ostala oprema	6,67%

Obračun amortizacije počinje danom stavljanja ovih sredstava u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.10. Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti prirasta.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi i osnovna stada se priznaju po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje Odeljak 34 MSFi za MSP - Specijalizovane aktivnosti.

3.11. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.12. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, kod kojih se ovi troškovi direktno priznaju u okviru bilansa uspeha.

Finansijska sredstva i obaveze se priznaju u bilansu stanja od momenta kada je Preduzeće ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.15. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

3.16. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Preduzeće prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing:

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Preduzeća u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.17 Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i 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 prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim

raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa Odeljkom 10 MSFI za MSP Računovodstvene politike, procene i greške. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

4.5. Sudski sporovi

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

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara

	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	42	42
Nabavna vrednost na kraju godine	42	42
Kumulirana ispravka na početku godine	40	40
Povećanje:	-	-
Amortizacija u toku godine	2	2
Stanje ispravke na kraju godine	42	42
31.12.2023. godine	0	0
31.12.2022. godine	2	2

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	9.036	9.036
Nabavka	391	391
Nabavna vrednost na kraju godine	9.427	9.427
Kumulirana ispravka na početku godine	2.699	2.699
Povećanje:	941	941
Amortizacija u toku godine	941	941
Smanjenje:	-	-
Stanje na kraju godine	3.640	3.640
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	5.787	5.787
31.12.2022.	6.337	6.337

7. ZALIHE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	-	-
1.1. Materijal	414	951
1.2. Alat i sitan inventar	20	20
ZALIHE (1)	434	971

8. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

u hiljadama dinara

Opis	Plaćeni avansi za usluge u zemlji	Ukupno
Bruto plaćeni avansi na početku godine	57	57
Bruto plaćeni avansi na kraju godine	31	32
Ispravka vrednosti na početku godine	-	-
Ispravka vrednosti na kraju godine	-	-
NETO STANJE		
31.12.2023. godine	31	32
31.12.2022. godine	57	57

9. POTRAŽIVANJA po osnovu prodaje

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanja na početku godine	14.710	14.710
Bruto potraživanja na kraju godine	12.918	12.918
Ispravka vrednosti na početku godine	13	13
Smanjenje ispravke vrednosti naplate potraživanja	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	13	13
NETO STANJE		
31.12.2023. godine	12.905	12.905
31.12.2022. godine	14.697	14.697

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 60/365 dana starosti	Potraživanja starija od 60/365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji (bruto)	12.905	13	12.918
Ispravka vrednosti	-	13	13
Neto potraživanja	12.905	0	12.905

Na dospela nenaplaćena potraživanja Preduzeće ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu obezbeđena hipotekom, bankarskim garancijama ili menicama.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Potraživanja od zaposlenih	0	0
Ispravka vrednosti	-	-

Neto potraživanja	-	-
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	836	87
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	87	87
3. Ostala kratkoročna potraživanja	122	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	122	-
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 3)	958	87
II POREZ NA DODATU VREDNOST	65	11
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I DO II)	1.023	98

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Tekući (poslovni) računi	11	151
UKUPNO (1)	11	151

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Unapred plaćeni troškovi	183	137
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2.643	10
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	2.826	147

13. KAPITAL

PROMENE NA KAPITALU

u hiljadama dinara

	Osnovni kapital	Neraspoređena dobit	Gubitak tekućeg perioda	Ukupno
Stanje 01.01.2023.	50	1.764	-	1.814
Raspodela osnivačima	-	(711)	(7.137)	(7.848)
Stanje 31.12.2022.	50	1.053	(7.137)	(6.-33)

Kapital Preduzeća iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 50 hiljada RSD (2022. godine – 50 hiljada RSD).

Stanje kapitala je registrovano kod Agencije za privredne registre.

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	1.137	1.993
2. Povećanje rezervisanja u toku godine	475	-
2. Smanjenje rezervisanja u toku godine	-	(856)
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2)	1.612	1.137
1. Rezervisanja za troškove sudskih sporova u početnom bilansu	-	-
2. Povećanje rezervisanja u toku godine	500	-
II. Rezervisanja za troškove sudskih sporova kraju godine (1)	500	-
DUGOROČNA REZERVISANJA (I do II)	2.112	1.137

15. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Naziv poverioca/kreditora i broj i datum ugovora/partije kredita/zajma/HoV/lizinga	Rok otplate	Početak otplate	Instrumen ti obezbe đenja	Kamatn a stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos
Lipaks doo, Beograd Ugovor br. 001- 001/AT/20 od 13.03.2020	05.05. 2025.	05.06. 2020.	menica	5%	EURO	2.943	345
DUGOROČNE OBAVEZE (1)							345

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Naziv poverioca/kreditora i broj i datum ugovora/partije kredita/zajma/HoV/lizinga	Rok otplate	Početak otplate	Instrumen ti obezbe đenja	Kamat na stopa	Valuta u kojoj je obavez a ugovor ena	Iznos obavez e u stranoj valuti	Iznos
1) Ostale kratkoročne finansijske obaveze od lica koja nisu domaće banke							
Lipaks doo, Beograd Ugovor br. 001- 001/AT/20 od 13.03.2020	05.05. 2025.	05.06. 2020.	menica	5%	EURO	5.809	681
2) Ostale obaveze						-	31

3) Kratkoročna pozajmica	-	3.000
I UKUPNO KRATKOROČNI KREDITI, ZAJMOVI, DEO DUGOROČNIH OBAVEZA KOJE DOSPEVAJU DO JEDNE GODINE I OSTALE KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I DEO DUGOROČNIH OBAVEZA (1 DO 2)		3.711

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dobavljači u zemlji	7.247	6.605
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 2)	7.247	6.605

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.543	3.047
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	531	327
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.260	839
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	960	638
5. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	79	-
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	27	-
7. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	16	-
I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	7.416	4.851
1. Obaveze za učešće u dobitku	712	-
2. Obaveze prema zaposlenima	66	741
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	270	155
II DRUGE OBAVEZE (1 do 3)	1.048	896
III OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	1.964	1.810
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.815	2.585
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	177	104
IV OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 2)	2.991	2.689
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO IV)	13.420	10.245

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice
(obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
(Gubitak)/Dobitak pre oporezivanja	(7.137)	2.252
Kapitalni dobici	-	-
Kapitalni gubici	-	-
Korekcije za stalne razlike		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja kojima se istovremeno i duguje	-	-
- transferne cene	-	-
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih prihoda	302	2
- ostale razlike	1.462	534
- direktan otpis	-	-
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	618	10
- otpremnine	267	27
- dugoročna rezervisanja	500	-
- obaveze po osnovu javnih prihoda	211	2.723
(Poreski gubitak)/Poreski dobitak	(6.337)	5.528
Poreska osnovica	-	5.528
Obračunati porez (po stopi od 15%)	-	829
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	-	-
Tekući porez na dobitak	-	829

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Dobitak pre oporezivanja		2.252
Gubitak pre oporezivanja	-7.137	
Korekcije za stalne razlike:		
- troškovi koji nisu dokumentovani	439	800
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih prihoda	302	2
- ostale razlike	54	2
Korekcija za privremene razlike:		
- porezi i doprinosi plaćeni u prethodnom periodu a nisu u prošlom		-255
- primanja zaposlenog iz cl.9stav2, obracunata a neisplacena	66	
- računovodstvena i poreska amortizacija	-618	-10

- otpremnine		207
- primanja zaposlenih obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi obrazac		-180
-otpremnine i novcane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	-207	
- obaveze po osnovu javnih prihoda	1289	2.723
- primanja zaposlenih obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi obračun	-1500	-13
-clanarine komorama,savezima	51	
-dugorocna rezervisanja	975	
Poreska osnovica	0	5.528
Obračunati porez (po stopi od 15%)	0	829
Tekući porez na dobitak	0	829

Pasivna vremenska razgranicenja iskazana u iznosu od 2.202 hiljade dinara u 2023. godini (0 dinara u 2022. godini) odnose se na fakturu izdatu Gradu Zajecaru za izvršene usluge koja je odobrena u januaru 2024 godine.

19. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 142.637 hiljada dinara (u 2022. godini – 148.252 hiljade dinara) i odnosu se na tuđa sredstva koja Preduzeće koristi.

20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	721
2. Prihodi od donacija iz republičkog budžeta	1.211	-
I PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIIJA, DONACIIJA I SL. (1 do 8)	1.211	2.062
1. Prihodi od zakupa	1.617	1.715
2. Ostali poslovni prihodi	69	140
II DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 do 2)	1.686	1.855
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I + II)	2.897	3.917

21. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	3.335	3.424
2. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4.665	5.162
3. Troškovi goriva i energije	8.130	7.068

4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	342	293
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 4)	16.472	15.947

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	50.010	44.192
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7.577	7.095
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.134	1.114
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.493	4.087
5. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.018	718
6. Ostali lični rashodi i naknade	574	1.113
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	63.806	58.319

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi transportnih usluga	495	383
2. Troškovi usluga održavanja	993	1.498
3. Troškovi zakupa	751	822
4. Troškovi sajmovi	-	-
5. Troškovi reklame i propagande	32	47
6. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	3.747	4.179
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 6)	6.018	6.929

24. TROŠKOVI REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	475	0
2. Troškovi ostalih rezervisanja	500	
TROŠKOVI REZERVISANJA (1)	975	0

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	595	744
2. Troškovi reprezentacije	41	145
3. Troškovi premija osiguranja	174	217
4. Troškovi platnog prometa	138	168

5. Troškovi članarina	51	59
6. Troškovi poreza i naknada	1.289	50
7. Ostali nematerijalni troškovi	226	3.228
NEMATERIJALANI TROŠKOVI (1 do 7)	2.514	4.611

26. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobici od prodaje materijala	-	-
2. Viškovi	-	-
2.Prihodi od smanjenja obaveza	-	1
3.Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih plasmana	-	60
OSTALI PRIHODI (1)	-	61

27. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	1	4
2. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	181	3.245
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)	-	-
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (2-1)	180	3.241

28. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Preduzeće nema značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja.

29. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2023.god. protiv JKP „Timok-održavanje“Zaječar su pokrenuta dva sudska spora pred nadležnim Osnovnim sudom u Zaječaru. U jednom sudskom sporu tužilac je Vladimir Pilipović i pokrenut je usled smetanja državine.

U drugom sudskom sporu, tužilac je Bratislav Grbić i dr. i pokrenut je radi naknade štete, u vrednosti od 500.000,00din.

JKP „Timok-održavanje“Zaječar je pokrenuo jedan izvršni postupak koji se vodi protiv Miljana Jankovića PR ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju BT TRANS ZAJEČAR. Vrednost postupka je 16.045,00din.

Data jemstva i garancije

Potencijalne obaveze društva na dan 31. decembra 2023. godine po osnovu datih jemstava i garancija datih pravnim licima iznose 0 u hiljadama dinara (2022. godine 0 hiljade dinara).

30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

u hiljadama dinara

	Imovina		Obaveze	
	2023	2022	2023	2022
EUR	-	-	4.057	1.743
UKUPNO:	-	-	4.057	1.743

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

u hiljadama dinara

	2023		2022	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(406)	406	(174)	174
	(406)	406	(174)	174

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

u hiljadama dinara

Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	13.940	14.977
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	13.940	14.977
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	20.666	17.523
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	4.057	1.739
	24.723	19.262

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2023. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2022. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

u hiljadama dinara

	2022		2021	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	(41)	41	(17)	17

	(41)	41	(17)	17
--	------	----	------	----

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

u hiljadama dinara

	2023.	2022.
Naziv i sedište kupca		
Grad Zaječar	12.314	14.421
Ostali	591	276
	12.905	14.697

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara

2023. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	345	-	345
Obaveze iz poslovanja	7.247	-	-	7.247
Krat. finan. obaveze	3.712	-	-	3.712
Ostale krat. obaveze	13.419	-	-	13.419
	24.378	345	-	24.723

2022. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	1.711	-	1.711
Obaveze iz poslovanja	6.179	-	-	6.179
Krat. finan. obaveze	32	-	-	32
Ostale krat. obaveze	10.245	-	-	10.245
	16.456	1.711	-	18.167

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2023. godina	2022. godina
1. OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.65	0.98
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST	2023. godina	2022. godina
2. OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA/KRATKOROČNE OBAVEZE	0.63	0.92

31. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Preduzeća pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	26.939	- 18.181
2. Ukupan sopstveni kapital	-	391
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	-	469.99

Prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Stopa pokazuje pozitivan trend u odnosu na prethodnu godinu.

32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

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

Poslat je 41 izvod otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.12.2023. godine.

Od poslatah IOS-a, od kupaca je vraćeno 37 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Procenat usaglasenosti je 90,24%

Poslat je 124 izvod otvorenih stavki (IOS obrasci) dobavljačima na dan 31.12.2023. godine. Od poslatah IOS-a, od dobavljača je vraćen 110 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Procenat usaglasenosti je 88,71%

Imajući u vidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na više različitih datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja obaveza.

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

33. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

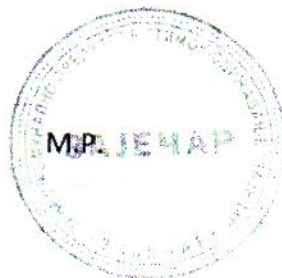
Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Zaječar, 11.03.2024. god.

Odgovorno lice za sastavljanje FI:





Odgovorno lice/zastupnik



504
25 03 24

На основу члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр.15/16), члана 38. став 1 тачка 5. Статута ЈКП „Тимок-одржавање“Зајечар, бр.1/1 од 24.01.2018.год., а у вези са чланом 1.,2., и 3. Правилника о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Сл.гласник РС“ бр. 36/16), Надзорни одбор ЈКП „Тимок-одржавање“Зајечар је на седници дана 25.03.2024.год. донео следећу

ОДЛУКУ

О УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023.год.

1. Усваја се Финансијски извештај за 2023.год. Јавног комуналног предузећа „Тимок-одржавање“Зајечар.
2. Одлуку заједно са Финансијским извештајем, доставити Градској управи града Зајечара – Одељењу за урбанизам, грађевинске и комунално – стамбене послове.
3. Ову Одлуку доставити на сагласност Градској управи Града Зајечар.

Образложење

Чланом 22.став 1.тачка 5. Закона о јавним предузећима је прописано да Надзорни одбор Јавног предузећа усваја финансијске извештаје.

Чланом 26. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима је прописано да директор јавног предузећа предлаже финансијске извештаје .

У складу са горе наведеним, директор је у оквиру својих овлашћења сачинио предлог Финансијског извештаја за 2023.год. који се налази у прилогу.

Надзорни одбор ЈКП „Тимок-одржавање“Зајечар је разматрао предметни Финансијски извештај за 2023.год. и донео Одлуку као у диспозитиву.

НАДЗОРНИ ОДБОР
ЈКП „Тимок-одржавање“Зајечар



ПРЕДСЕДНИЦА
НАДЗОРНОГ ОДБОРА

M. Stamenković
Мирела Стаменковић