

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. став 1. тачка 62. Статута Града Зајечара (“Сл. лист Града Зајечара”, бр. 4/19 и 67/21), Скупштина Града Зајечара, на седници одржаној _____ 2024. године, донела је

РЕШЕЊЕ

**о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја
Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2023. годину**

I

Усваја се редовни годишњи финансијски извештај Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2023. годину, који је Одлуком бр. 2743 усвојио Надзорни одбор овог Јавног комунално-стамбеног предузећа на седници одржаној 01.07.2024. године, а која 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

Образложење

Јавно комунално-стамбено предузеће "Зајечар" Зајечар, доставило је редовни годишњи финансијски извештај за 2023. годину који је Одлуком бр. 2743 усвојио Надзорни одбор овог Јавног комунално-стамбеног предузећа на седници одржаној 01.07.2023. год.

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. став 1. 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 редовног годишњег финансијског извештаја Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2023. годину и предлаже Скупштини Града Зајечара да исти усвоји.

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА



ПРЕДСЕДНИК

Бошко Ничић

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE „ZAJEČAR“ ZAJEČAR

ПРИМЉЕНО: 01. 07. 2024			
Орг.јед.	Број	Прилог	Вредност
	2731		

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE ZAJEČAR

**Izveštaj o izvršenoj reviziji
finansijskih izveštaja
za godinu završenu
31.decembra 2023. godine**

Beograd, 29. jun 2024. godine

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE ZAJEČAR

S A D R Ž A J

	<u>Strana</u>
Izveštaj nezavisnog revizora	3-5
Finansijski izveštaji:	
-Bilans stanja	
-Bilans uspeha	
-Napomene uz finansijske izveštaje	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU JAVNO KOMUNALNO STAMBENOG PREDUZEĆA ZAJEČAR

Mišljenje revizora

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE ZAJEČAR (u daljem tekstu: „Društvo”), koji se sastoje od:

- pojedinačnog bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine;
- i za period od 1. januara do 31. decembra 2023. godine:
- pojedinačnog bilansa uspeha;
- kao i
- napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („pojedinačni finansijski izveštaji”)

Po našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost u skladu sa tim propisima je bliže opisana u delu našeg izveštaja Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe izdatim od strane Odbora za etičke standarde za računovođe (uključujući "Međunarodne standarde nezavisnosti") („IESBA Kodeksa“), zajedno sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, gde smo mi ispunili druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i "IESBA Kodeksom". Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

- Skrećemo pažnju da Društvo na zalihama robe vodi građevinski objekat u iznosu od 59.908.207,28 dinara koji je inicijalno nabavljen radi dalje prodaje u godinu, nije prodat u periodu od godinu dana. U skladu sa MSFI 5, da bi prodaja bila vrlo verovatna, odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje) i aktivni program za pronalaženje kupca i izvršenje plana mora da je već počeo. Dalje, imovina (ili grupa za otuđenje) mora da bude aktivno prisutna na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njegovu sadašnju fer vrednost. Pored toga, trebalo bi da se očekuje da prodaja ispunjava uslove da se klasifikuje kao završena prodaja u roku od jedne godine od datuma priznavanja. Događaji ili okolnosti mogu produžiti period okončanja prodaje i na više od godinu dana. Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole entiteta i ako postoji dovoljno dokaza da je entitet i dalje posvećen planu da proda imovinu. Prema izjavama rukovodstva, Društvo je krenulo da sprovodi plan prodaje. Angažovan je Advokat Nikala A. Pantić iz Beograda, za rešavanje problema oko utvrđivanja prava svojine na parceli 9541/1, koja je bila u procesu restitucije. Na pomenutoj parceli se nalazi stambeni objekat "Nebo" namenjen daljoj prodaji, evidentiran na grupi računa 1321-Nekretnine namenjene prodaji. Uspešno je okončan postupak kod Agencije za restituciju.

Nakon dostave traženih dokumenta od strane Gradske uprave Zaječar – Odeljenje za urbanizam, angažovana je firma Komić Inženjering radi izrade projekta preparcelizacija. Ovaj postupak je završen uz angažovanje Društva za što brže rešavanje problema.

Poslednja informacija sa sastanka sa predstavnicima urbanizma i firme Konić Inženjering, je da je sva dokumentacija poslata geometrima koji po službenoj dužnosti prosleđuju elaborat Republičkom Zavodu za Katastar. Nakon završetka tog procesa očekuje se dobijanje upotrebne dozvole, a odmah nakon toga pokrenuće se prodaja stanova putem licitacije.

- Društvo je u finansijskim izveštajima za 2023. godinu iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 44.312 hiljada dinara, kao i akumulirani gubitak u iznosu od RSD 354.470 hiljada dinara, što je 192.830 hiljada dinara iznad visine kapitala. Kratkoročne obaveze u bilansu stanja, na dan 31. decembra 2023. godine, su veće od obrtne imovine za RSD 392.990 hiljada dinara. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“). Navedene okolnosti ukazuju na postojanje neizveznosti koja može izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja, ukoliko se ne obezbede dodatni izvori finansiranja. Po izjavama Rukovodstva, planira se i povećanje prihoda u 2024. godini zbog povećanja cena usluga daljinskog grejanja, kao i svih redovnih i vanrednih komunalnih usluga, uz saglasnost Skupštine Grada Zaječara i Rukovodstvo Društva smatra da nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti nije ugrožen.
- Preduzeće je angažovalo nezavisnog procenitelja Drenku Stanisavljeć PR PDS Niš za procenu imovine (kapitala) na dan 10.04.2023. godine. Procena je završena dana 01.09.2023. godine i zavedena pod brojem 4241 i ista je usvojena od strane Nadzornog odbora dana 27.03.2024. godine. Zadatak procenitelja bio je da izvrši nezavisnu procenu celokupne nepokretne imovine Društva, koja obuhvata zemljište, građevinske objekte i postorjenja i opremu i utvrdi njihovu tržišnu vrednost na dan 10.04.2023. godine. Izveštaj o proceni vrednosti kapitala obrazložen je u napomenam 44.
Služba za finansijsko računovodstvene poslove je dobila nalog od strane Nadzornog odbora da evidentira promene u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i kako je usled revalorizacije došlo do povećanja sadašnje vrednosti sredstav, pozitivan učinak iskazan je u korist revalorizacionih rezervi.
- Prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Služba za naplatu potraživanja sagledala je svako pojedinačno potraživanje koje se nalazi na ispravci potraživanja (konta grupe 0559 i 2049) na dan 31.12.2023. godine i izvršila procenu naplativosti potraživanja od kupaca (fizičkih i pravnih lica). Odluku o isknjiženju ispravke potraživanja od kupaca br. 1275 usvojio je Nadzorni odbor dana 27.03.2024. godine. Ukupan iznos ispravke potraživanja isknjižene iz poslovnih knjiga iznosi 35.003.819,52 Dinara.

Odgovornost uprave i rukovodstva Društva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje rukovodstvo smatra da su relevantne za pripremu pojedinačnih finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Prilikom sastavljanja pojedinačnih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno da proceni sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, i da obelodani, ako je to primenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i korišćene pretpostavke stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema nijednu realnu alternativu osim to i da uradi.

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja

Naš cilj jeste da steknemo razumni nivo uveravanja da li pojedinačni finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, i da izdamo izveštaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razuman nivo uveravanja je visok stepen uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno značajnu grešku ako ona postoji. Greške mogu nastati zbog pronevere ili greške u radu i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da bi one, pojedinačno ili zbirno, mogle uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam u toku obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih grešaka u pojedinačnim finansijskim izveštajima, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, kreiramo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike, i pribavljamo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti otkrivene materijalno značajne greške nastale zbog pronevere je veći od onog koji se odnosi na greške u radu, budući da pronevera može uključiti udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili izbegavanje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju sa ciljem kreiranja revizorskih procedura koje su odgovarajuće za date okolnosti, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja kao primenjene računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, o tome da li postoji materijalna neizvesnost u pogledu događaja ili okolnosti koji mogu značajno dovesti u pitanje sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na relevantna obelodanjivanja u pojedinačnim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu uticati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Ocenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li pojedinačni finansijski izveštaji prikazuju osnovne poslovne promene i događaje na način kojim je postignuto njihovo objektivno prikazivanje.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, pitanja u vezi sa planiranim obimom i dinamikom revizije i značajnim revizorskim nalazima, uključujući i bilo koje značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali u toku naše revizije.

Beograd, 29.06.2023. godine

Milivoje
Cvetinović
297254

Digitally signed by
Milivoje Cvetinović
297254
Date: 2024.07.01
11:05:38 +01'00'

Dr Milivoje Cvetinović
Licencirani ovlašćeni revizor

Матични број 17263749

Шифра делатности 3530

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР

Седиште ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	6,7,8,9	230.633	201.289	163.508
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	7	31	1
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	7	31	81
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7,8	229.537	199.943	163.193
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	139.495	102.808	94.595
023	2. Постројења и опрема	0011	7	88.008	90.748	62.173
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	2.034		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			6.387	6.425
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, 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	9	1.089	1.315	234

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година		
				Крајње стање 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	9	118	118	118
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни власници матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни власници матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни власници (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни власници (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине 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 власници и остала дугорочна потраживања	0027	9	971	1.197	116
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	15			28
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	10,11,12,13,14,15	233.940	172.587	240.226
Класа I, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	113.056	72.058	76.565
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	52.022	30.268	34.747
11 и 12	2. Недовошена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	10	60.603	41.645	41.691
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	431	145	127
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	11	89.310	76.759	85.057
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	89.310	76.759	85.057
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
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	12,14	29.064	21.178	19.106
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12,14	28.526	20.594	18.607
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	431	432	431
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	107	152	68
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 амортизованом 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	13	1.833	2.011	59.299
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	677	581	199
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		464.573	373.876	403.762
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	42	42.735	49.531	40.062
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	112.314	112.314	112.314
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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	16	48.556		
дугови 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	16	770		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16	770		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16	354.470	310.158	156.334
350	1. Губитак ранијих година	0413	16	310.158	156.333	129.937
351	2. Губитак текуће године	0414	16	44.312	153.825	26.397
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	17,18	30.473	116.796	18.436
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	30.473	27.265	18.436
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	29.578	26.465	17.998
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	895	800	438
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18		89.531	
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	18		89.531	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитовању хартијама од вредности	0426				

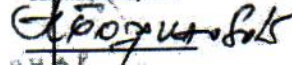
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				5.860
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	19,20	626.930	454.924	423.486
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	19	17.102	16.881	17.162
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	564.626	407.195	382.745
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	20	435.359	222.928	322.878
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447	20	128.900	183.900	59.500
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	20	367	367	367
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21, 22, 23	37.487	24.560	23.575

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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	21,22	36.966	24.198	23.182
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23	521	362	397
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	24	7.715	6.288	
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	16,41	192.830	197.844	44.020
	Е. УЛОПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		464.573	373.876	403.762
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	42	42.735	49.531	40.062

у _____

дана _____ 20__ године

Заменик 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).



Матични број 17263749

Шифра делатности 3530

ПИБ 100578809

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР

Седиште ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68

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	26,35	538.790	382.677
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	26	627	3.543
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	26	627	3.543
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	26	517.988	376.217
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	26	517.988	376.217
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	26	831	
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	26	386	2.917
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	35	18.958	
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	27,28,29,30,31,32,36	558.948	527.157
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	27		215
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	28	283.256	25
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	29	211.679	183.383
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	29	169.211	147.283
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	29	25.652	23.651
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	29	16.816	12.449
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	8.832	7.800
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	36	4.397	22
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	30.763	26.196
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	31	10.902	11.429
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	9.119	7.748

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		20.158	144.480
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	5.432	5.119
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	33	5.108	4.483
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	33	324	636
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	28.870	23.313
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	34	28.855	22.121
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	34	15	1.192
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		23.438	18.194
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	37	6.527	10.139
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	38	7.945	6.600
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	35	2.376	945
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	36	2.501	1.466
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		553.125	398.880
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		598.294	558.536
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	41	45.139	159.656
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	41	45.139	159.656
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	40	827	5.831
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	41	44.312	153.825
	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. Умањена (разводњена) зарада по акцији:	1062			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник
 З.А. *С. Богдановић*

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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално-стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар (у даљем тексту Предузеће) је основано ради обезбеђења услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије за потребе грејања крајњих корисника, сакупљања отпада који није штетан, обављања комуналних делатности, управљања комуналним отпадом и одржавања чистоће на површинама јавне намене, обављања канцеларијско-административних послова и помоћних делатности за потребе стамбених заједница на територији општине Зајечар.

Првобитни облик организовања је био у виду Завода за изградњу и експлатацију стамбених и пословних зграда и урбанизам (основан од стране Скупштине општине Зајечар 1. јануара 1964 г.), Предузећа за стамбену привреду, основаног 1. априла 1966. године, а касније кроз друштвене трансформације као Стручна служба СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и путева општине Зајечар, као РО Завод за стамбено - комуналну изградњу “Развој” и након тога као Радна заједница СИЗ-а становања, комуналних делатности и локалних и некатегорисаних путева општине Зајечар.

Јавно стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар основано је 02. новембра 1989. године одлуком о организовању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару 06 број 011-69 коју је донела Скупштина општине Зајечар, као оснивач, а на основу члана 20. Закона о предузећима („Сл.Лист СФРЈ“, број 77/88 и 40/89) и члана 295. Статута општине Зајечар. Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару од 28.09.2012. године извршена је измена Одлуке о оснивању од 02. новембра 1989. године, као и осталих Одлука објављених у Службеним листовима општине 16/93, 4/98, 19/00 и 23/02. Овом Одлуком мења се назив Одлуке у Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару и ова промена назива предузећа уписана је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 13237//2012 од 10.10.2012. године, а ради усклађивања са одредбама новог Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, бр.119/2012).

Скупштина града Зајечара, 29. августа 2013. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, („Службени лист града Зајечара“ број 29/13) којом је извршена промена оснивачког акта Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“, а Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању, од 18. октобра 2013. године („Службени лист града Зајечара“ број 39/13) извршена је дорегистрација делатности Јавног предузећа.

Ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, бр.15/16) Скупштина града Зајечара, на седници одржаној 01.09.2016. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа “Зајечар“, Зајечар („Службени лист града Зајечара“, бр. 27/16), којом је извршена промена оснивачког акта Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар („Службени лист града Зајечара“, бр.29/13 и 39/13).

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, коју је донела Скупштина града Зајечара дана 16.01.2018. године, претежна делатност је снабдевање паром и климатизацијом. Осим наведене претежне делатности једна од важнијих делатности за коју је регистровано је и сакупљање отпада који није опасан. Предузеће обавља и завршне грађевинарске и браварске радове, поправка металних производа и друге делатности по Статуту Предузећа.

Основни капитал је државни, оснивач Јавног стамбено комуналног предузећа Зајечар је Град Зајечар са 100% учешћа у капиталу. Јавно предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђених Законом. У правном промету са трећим лицима предузеће има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

ЈКСП „Зајечар“ запошљава на дан 31.12.2023. године укупно 143 радника, од чега 123 радника на неодређено време и 20 на одређено време. Од 143 запослених 12 је са високом школском спремом, 10 са вишом, 70 са средњом и 51 са нижом школском спремом.

У Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар“ Зајечар током 2023. године била је заступљена пуна родна равноправност. По родној структури запослених број жена је 21 а број мушкараца 122.

Приликом запошљавања, распоређивања на одређене послове, утврђивања коефицијента за обрачун зараде, остваривања права из радног односа, права из области безбедности и здравља на раду, објективно се примењују критеријуми за остваривање било ког права запослених и радно ангажованих лица, у ком случају пол никако није један од критеријума, па у том смислу не постоји никаква дискриминација по основу пола / рода.

Имајући у виду да ЈКСП „Зајечар“ обавља делатност производње и дистрибуције топлотне енергије, као и делатност прикупљања, одвожења и депоновања смећа, које подразумевају знатан број извршилаца који раде на парним, вреловодним и котловским постројењима у котларницама и подстаницама и извршилаца који обављају послове припреме и утовара смећа, чишћења и прања улица и професионалних возача, сама природа посла условила је да већи број запослених буде мушког пола.

Организација и систематизација послова и радних задатака у Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар“ Зајечар утврђује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и она треба да обезбеди остварење следећих циљева: потпуно, благовремено, рационално и економично извршавање послова и радних задатака за потребе Јавног предузећа, а ради што квалитетнијег пружања услуга крајњим корисницима;

- боље коришћење кадровских и материјалних капацитета и повећање ефикасности рада;
- усавршавање и унапређење система организације рада.

Ради ефикаснијег организовања послова, њиховог извршења и контроле, предузеће је организовано у три (3) посебне организационе јединице, подељених по службама и радним јединицама, и то:

- Управа
 - Служба за опште послове и правне послове
 - Служба за финансијско-књиговодствене послове
 - Служба за наплату
 - Служба за стамбену изградњу, инвестиционо и текуће одржавање објеката
- Сектор „Енергетика“
- Сектор „Чистоћа“
 - Радна јединица Механизација
 - Радна јединица Браварска радионица

Органи управљања су директор и Надзорни одбор кога именује и разрешава оснивач, а који је дужан да доноси план пословне стратегије, програм пословања, врши надзор над пословањем предузећа, доноси

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Статут, одлучује о статусним променама, доноси усваја извештај о реализацији плана пословања, усваја финансијски извештај, доноси одлуку о расподели добити и начину покрића губитка и подноси извештај о пословању Скупштини општине Зајечар.

Основни општи акт у предузећу је Статут који доноси Надзорни одбор, а на који скупштина града Зајечара Решењем даје сагласност. Предузеће заступа и представља директор.

Основни идентификациони подаци предузећа (1-3)

1.1.	Пуни назив фирме	Јавно комунално-стамбено предузеће Зајечар
1.2.	Скраћени назив фирме	ЈКСП Зајечар Зајечар
1.3.	Порески идентификациони број (ПИБ)	100578809
1.4.	Матични број	17263749
1.5.	Регистарски број	БД 132378/2012
1.6.	ЈБКЈС	81202
1.7.	Име и презиме овлашћеног лица	Небојша Божиновић
1.8.	Општина	Зајечар
1.9.	Место	Зајечар
1.10.	Назив улице	Николе Пашића 68
1.11.	Број телефона	019425788
1.12.	Е-маил	епоста@jkspzajecar.rs
1.13.	Вебсите	https://www.jkspzajecar.rs
1.14.	Број евиденције пријаве ПЕПДВ	130473056

2. Подаци о делатности

2.1.	Шифра делатности	3530
------	------------------	------

3. Подаци о рачуну у банци

3.1.	Банца Ингеса А.Д.- Београд	160-0000000012745-59
------	----------------------------	----------------------

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

3.2.	Банца Интеса А.Д.- Београд -јавни радови	160-0000000442558-41
3.3.	Банца Интеса А.Д.- Београд - боловање	160-0000000415322-75
3.4.	Агроиндустријска комерцијална банка АИК банка акционарско друштво, Београд	105-0000000007271-41
3.5.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд	200-2407070102025-28
3.6.	Српска банка А.Д.- Београд	295-0000001250502-81
3.7.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд – наменски рачун - донација	200-3734031301025-79
3.8.	Министарство финансија Управа за трезор	840-0000001180743-48

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору од стране директора 29.03.2023. године.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Службеном гласнику РС", бр.73/2019 и 44/2021 др. закон), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП) као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020), утврђен је и објављен превод оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020) који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МСФИ. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Овим правилником су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину. Друштво је установило материјално значајне грешке из ранијег периода, а њихова корекција извршена је у 2023. години преко рачуна губитка из ранијих година.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одельком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

При изради финансијског извештаја за 2023. године, приликом резервисања по основу јубиларних награда запослених, установили смо да је по обрачуна у 2022. години у схел табели дошло до грешке у формули. Грешка прелази праг материјалности по правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је исправку материјално значајних грешака извршило преко рачуна нераспоређеног губитка ранијих година.

У табели која следи поред грешке приликом обрачуна резервисања, приказане су и остале грешке књижене у току године на рачунима групе 5921 – Расходи по основу исправки материјално безначајних грешака ранијих година и 6921 – Исправка грешке из ранијих година која није материјално значајна, анулиране преко рачуна губитка.

Промене на позицијама активе и пасиве

РСД*060

Ефекат прерачуна ради усклађивања са применом МСФИ за МСП је био као што следи:	АОП	01.01.2022. године	Корекција 01.01.2022.	01.01.2022. године коригован	Корекција 01.01.2022. – 31.12.2022.	Промена 2022	31.12.2022. године
022 – Земљиште и грађевински ридови	10	94.422	173	94.595	29	8.184	102.808
055 – Остали буџетски финансијски инвентари И остатак потраживања	27	116	0	116	2	1.079	1.197
288 – Одложена пореска средства	29	0	28	28	-7165	7.077	0

Јавно комунално-стамбено предузеће „ЗАЈЕЧАР“ Зајечар

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

204 – Потраживања од купаца у земљи	39	84.487	570	85.057	450	-8.748	76.759
22- Остата потраживања	45	18.607	0	18.607	-7	1.994	20.594
Укупна актива	59	402.991	771	403.762	-6.631	-23.255	373.876
404 – Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	417	22.675	-4.677	17.998	7	8.460	26.465
428 – одложена пореска обавеза	429	5.859	1	5.860	0	-5.860	0
							0
433 – Обавезе према добовљачима	445	322.867	11	322.878	62	-100.013	222.927
Укупне пасиве	456	402.991	-4.665	398.326	69	-23.255	375.140
разлика актива пасива							-1.264
350 – Губитак раније године	413	135.373	-5.436	129.937	0	26.396	156.333
351	414	26.397	0	26.397	6700	120.728	153.825
корекција губитка							1.264
Губитак изнад власне капитала	455	49456	-5.436	44.020	6700	147.124	197.844
							1.264
Укупне пасиве	456	402.991	-4.665	398.326	69	-23.255	375.140
							373.876

Промене на позицијама прихода и расхода

RSD '000

Ефекат прерачуна ради усклађивања са применом МСФИ за МСП је био као што следи:	АОП	01.01.2022. године коригован	Корекција 01.01.2022.- 31.12.2022.	Промене 2022	31.12.2022. године
614- Приходи од продаје производа и услуга	1006		450	375.767	376.217
540 – Трошкови амортизације	1020	-29		7.829	7.800
53 – Трошкови производних услуга	1022	62		26.134	26.196
54 – Трошкови резервисања	1023	7	0	11.422	11.429
662 – Приходи од камата	1029		-7	4.490	4.483
685 – Приходи од усклађивања вредности	1039		2	10.137	10.139
722 пот.салдо – Одложени порески приходи периода	1053		-7105	12.936	5.831
		40	-6660		
			6.700		

2.3. Коришћење процњивања

Састављање финансијских извештаја је у складу са примењеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Области који захтевају просуђивање већег степена или веће сложеност, односно области у којима претпоставке и процене имају материјалан значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напоменама 5.

2.4. Функционална и извештајна валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. У 2023. години Предузеће није имало трансакције у валутама које нису функционална валута,

2.5. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређују се рачуноводствене политике и друга питања која су по МСФИ за МСП одређена да се ближе уређују рачуноводственом политиком предузећа. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Предузеће примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2773 од 30.07.2020. године, број 4838 од 28.09.2022. и 1272 од 27.03.2024. године.

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

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу у раду или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- земљиште
- грађевински објекти
- опрема
- остала опрема
- транспортна средства
- остали алати

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар сходно члану 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу

обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход

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

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

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

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

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

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти нискоградње:		
Грађевински објекти нискоградње од армирано бетонске конструкције	12 -100	1 - 8,33
Грађевински објекти нискоградње асфалтни платои	12 -100	1 - 8,33
Грађевински објекти високоградње:		
Грађевински објекти пословне зграде	70 - 100	1 - 1,43
Грађевински објекти за вршење делатности	13 -95	1,06 -7,70
Помоћни грађевински објекти	13 -95	1,06 -7,70

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Ограде	8 - 40	2,5 - 12,50
Остали грађевински објекти и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	8 - 95	1,06 - 12,50
ОПРЕМА		
Транспортна возила		
Тератна возила	5 - 20	5 - 20
Радне машине	10 - 20	5 - 10
Трактори	10 - 20	5 - 10
Прикључна возила за трактор	10 - 20	5 - 10
Путничка возила	10 - 25	4 - 10
Остала возила	10 - 20	5 - 10
Опрема за вршење делатности		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5 - 30	3,34 - 20%
Погонски инвентар (стројеви, алати, уређаји и сл.)	5 - 20	5 - 20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5 - 20	5 - 20%
Канцеларијска опрема (намештај, пословни инвентар и сл.)	5 - 30	3,34 - 20%
Остала опрема	5 - 20	5 - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног дана када се ова средства ставе у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Земљиште и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.3. Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- у процесу производње за такву продају, или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности / цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због општећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена, Предузеће одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Залихе ситног инвентара

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

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Средства која задовољавају услове за као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Залихе робе

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе у малопродаји и великопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

3.4 Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног Предузећа и финансијска обавеза или инструмент капитала другог Предузећа. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти.

Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода).

Финансијска средства укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације.

Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

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

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

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. За потраживања за која је закључен споразум о репрограму дуга не врши се исправка вредности потраживања.

б) Готовина и готовински еквиваленти

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

- готовина у благајни,
- средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути, она се вреднују по званичном средњем курсу валуте који објављује Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

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

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

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

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

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.6. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

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

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

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан и материјално значајан.

3.8. Дугорочна резервисања

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

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

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 МСФИ за МСП - Примања запослених.

3.9. Примања запослених

Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Предузеће обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима и Колективним уговором, и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине приликом одласка у пензију

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

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.11 Одложени порези

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

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

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак / добитак извештајног периода.

3.12. Приходи

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

Приход од продаје робе

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

Приход од продаје услуга

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

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

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

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

Приход од закупнина

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

3.13. Расходи

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

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

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

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Ови трошкови могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања;
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга
- курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

4. Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некористићених или погрешно коришћених поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

5. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануара 2022. године	90	615		705
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расхоровања				
Стање на дан 31. децембра 2022. године	90	615		705
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расхоровања				
Стање на дан 31. децембра 2023. године	90	615		705
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2022. године	73	551		624
Амортизација	8	41		49
Отуђења и расхоровања				
Стање на дан 31. децембра 2022. године	81	592		673
Амортизација	2	22		22
Отуђења и расхоровања				
Стање на дан 31. децембра 2022. године	83	615		698
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31. децембра 2022. године	7	0		7
- 31. децембра 2021. године	9	22		31

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

7. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остало НПО	НПО у припреми	аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. Јануара 2022. године	13231	94448	93301		6424		207404
Набавке		10350	35102				45452
Отуђења и расхоровање			1534		37		1571
Стање на дан 31. децембра 2022. године	13231	104798	126869		6387		251285
Набавке			2367				2367
Процена вредности / метод укидања исправке рекласификација	2438	23208	-34408				-8762
Пуштње у употребу		-2224			-6387		-2224
Повећање вредности - пдв			70				70
Отуђења и расхоровање			2686				2686
Стање на дан 31. децембра 2022. године	15669	125782	92212	2034	0		235697
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 01. јануар 2021. године		13257	31128				44385
Амортизација		2166	5612				7778
Отуђење и расхоровање			619				619
Стање на дан 31. децембра 2021. године		15423	36121				51544
амортизација		2587	6221				8808
Отуђење и расхоровање			95				95
Процена		15851	38043				53894

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

вредности / метод укидања исправке						
реклаификација		202				202
Стање на дан 31. децембра 2023. године		1957	4204			6161
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
31. Децембра 2023. године	15669	123826	88008	0		227503
31. Децембра 2022. године са корекцијом	13.231	89.577	90.748	6.387		199943

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Са позиције грађевинских објекта предузеће је рекласифицирано на позицију Инвестиционе некретности стан, који има намеру да користи ради остваривања прихода од закупнине.

Надзорни одбор ЈКСП „Зајечар“ Зајечар, на седници одржаној 27.03.2024. године, усвојио је Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 1272. који се примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2023. годину.

Промена је рачуноводствена политика за накнадно вредновање НПО и по усвојеним политикама прописано је да се након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Параграфом 10.10А, МСФИ за МСП, прописано је да почетна примена политике ревалоризације имовине у складу са Одељком 17 је промена у рачуноводственој политици која треба да се третира као ревалоризација у складу са Одељком 17. У случају када се са политике процењивања НПО по набавној вредности пређе на политику процене по фер вредности, односно модел ревалоризације, и на тај начин изврши промену рачуноводствене политике, није потребно нову рачуноводствену политику примењивати ретроактивно, односно за претходне обрачунске периоде.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља Дренку Станисављевић пр ПДС Ниш за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Процена је завршена дана 01.09.2023. године и заведена под бројем 4241 и иста је усвојена од стране Надзорног одбора дана 27.03.2024. године. Задатак проценитеља био је да изврши независну процену целокупне непокретне имовине друштва, која обухвата земљиште, грађевинске објекте и постројења и опрему и утврди њихову тржишну вредност на дан 10.04.2023. године. Извештај о процени вредности капитала образложен је у напоменама 44.

Служба за финансијско-рачуноводствене послове је добила налог од стране Надзорног одбора евидентира промене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и како је услед услед ревалоризације дошло до повећања садашње вредности средстава, позитиван učinак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 31.01.2024. године, донео је Одлуку о усвојању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину бр. 402 и иста је заједно са

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

Комисија је констатовала да неотписана вредност расходоване опреме 318.325,92 динара, а исти представља неотписану вредност без обрачунате амортизације за 2023. годину. Разлика између неотписане вредности опреме и вредности из извештаја је за износ амортизације за расходована средства у износу од 112.766,94 динара.

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средстава за даљу продају.

Комисија за спровођење поступка продаје расходованих средстава именована Решењем бр.524 од 07.02.2024. године, извршила је све потребне радње у вези продаје расходованих средстава, у складу са Правилником о начину и поступку продаје расходованих средстава и доставила Извештај за спровођење поступка продаје расходованих средстава број 1261 од 26.03.2024. године.

При обрачуну амортизације користи се пропорционална метода и стопе амортизације из Напомена 3.2. Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 1241 од 25.03.2024. године, у свом извештају број 1265 од 26.03.2023. године утврдила је да је вредност одређених основних средстава умањена у складу са датим параметрима из Табеларног прегледа корисног века трајања и стопе амортизације за одређену врсту опреме, а према члану 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Комисија је за грађевинске објекте, нове по процени, утврдила амортизационе стопе.

Предузеће је у 2023. години набавило опрему у износу од 2.366.980,00 динара. На позицији опрема евидентирана је набавка теретног возила Фиат Доупло Гарго у износу од 2.227.000,00 и мазутна пумпа Сунтец потребне за услугу даљинског грејања вредности од 139.980,00 динара. Разлика у табеларном прегледу – набавка грађевинских објеката односи на средства која су по основу процене имовине категорисана као појединачни објекти и унос асфалтног платоа и две гараже (код управне зграде и на депонији) који до сада нису били евидентирани у пословним књигама предузећа у вредности од 4.426.499,04 динара.

На дан 31. децембра 2023. године, Предузеће нема непокретности или опрему под хипотеком или залогом.

Централна пописна комисија је у свом извештају констатовала да у листу непокретности из катастра непокретности број 19624, 16290 и 19623 право коришћења објекта које предузеће користи за обављање делатности по основу преноса средстава у јавној својини, која су добијена од ЈКП Краљевица Зајечар, а по Одлуци Скупштине града Зајечара од 29.10.2013. године, не гласе на ЈКСП Зајечар, већ на ЈКП Краљевица. У предходном периоду више пута смо се обратили Ребупличком геодетском заводу ради регулацисања преноса права.

8. Инвестиционе некретнине

	2023.	2022.
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 1. јануара		
Рекласификација са НПО	2.224	
Процена вредности	- 190	
Стање на дан 31. децембра	2.034	
ФЕР ВРЕДНОСТ:		
- 31. децембра	2.034	

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 10. априла 2023. године износи 2.033.635,20 динара. Процена је извршена од стране независног проценитеља (напомена 7).

9. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

	2023.	2022.
Дугорочни финансијски пласмани		
Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи	118	118
Стање на дан 31.12.	118	118
Дугорочна потраживања		
Спорна и сумњива потраживања	46.536	81.130
Минус: исправка вредности	45.681	80.049
Остала потраживања	116	116
Стање на дан 31.12.	971	1197

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Дугорочни финансијски пласмани - Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи Предузеће је исказало вредност стечене 225 акција без номиналне вредности ознака ЦФИ код и ИСИН број ЕСВУФР – по унапред припремљеном плану реорганизације Симпа а.д. Враћа у поступку

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

спровођења конверзије потраживања у акцијски капитал, по основу Потврде о издатим акцијама од 12.12.2019. године у износу од 118.206,00 динара. Предузеће је почетно признало износ од 338.256,45 динара, након чега је у 2019. години извршило усклађивања са тржишном вредношћу која се није мењала и на дан 31.12.2023. године и износи 525,36 динара по акцији.

Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине, потраживања и обавеза, резервисања, датих аванса, ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2023. године константовала у свом извештају, увидом на сајт белех.rs у стање хартија од вредности за Симо а.д. Врање, да вредност акција није промењена у односу на претходно усклађивање.

Предузеће је спорна и сумњива потраживања на дан 31.12.2023. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, од дана обезвређења, рекласификовало са рачуна Потраживања на основу продаје и Осталих краткорочних потраживања рачуна на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр.10 и бр.12).

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 854.610,92 динар исказани су приходи исправљених а наплаћени потраживања, након билансирања закључно са 15.03.2024. (напомене бр.37), колико износи разлика Спорних и сумњивих потраживања и исправка вредности истих.

На позиције Остала потраживања исказани су депозити уплаћени:

- по основу Уговора о пословној сарадњи са платном институцијом ПауЖ Доо Београд у износу од 100.000,00 динара.
- по основу уплате допозита ЈП Путеви Србије за ЕНП – електронску наплату путерине у износу од 16.000,00 динара.

Предузеће је на дан 31.12.2023. године извршило усаглашње потраживања по основу датих депозита.

По извештају Службе за правне и опште послове а у сарадњи са адвокатом Родољубом Ђорђевић (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга) ЈКСП Зајечар бр. 1334/1-1, 1334/1-2 и 1335 од 29.03.2024. године, број судских спорова (оспорених предлога за извршење на основу веродостојне исправе за потраживање од купаца) у којима ја предузеће тужилац износи 44 (од чега 5 предмета из 2024. години до 29.03.2024. године). Укупна вредност спорних потраживања (оспорених потраживања или дела потраживања) износи 7.543.889,88 рсд и исказани су на овој позицији и позицији II. Потраживања од купаца, у зависности од датума обезвређења потраживања у односу на извештајни период.

Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2023. године, категорији корисника и врстом услуге:

	износ	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-360	Преко 360	договорна стања	укупно износи
привредна											
класичне услуге									9.584.878,93	9.584.878,93	9.584.878,93
договорне услуге									2.677.519,40	2.677.519,40	2.677.519,40
износне класичне услуге	29.941,44	28.458,43	28.390,01	37.561,29	96.176,65	310.671,81	222.027,67		19.869,28	229.208,13	782.241,27
привредна привредна									745.613,81	745.613,81	745.613,81
класичне и привредна											
остале услуге – привредна											
остале									7.428.156,44	7.428.156,44	7.428.156,44
Билансирани											

Укупан износ исправке потраживања искњижене из пословних књига износи 35.003.819,52 динара, од којих на контима групе 0559 – Сумњива и спорна потраживања дугорочна 34.889.878,84 динара, на контима групе 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 113.940,67 динара (напомена 11) и на конту групе 22 – Сумњива и спорна остала потражицања 0,01 динара (напомена 13).

Рекапитулација:

Укупан износ, процењен као ненаплатив на крају извештајног периода, исправке вредности потраживања која нису утужена износе 22.320.770,88 динара, од којих у оквиру групе 055 – Дугорочна потраживања сумњива и спорна 22.227.638,28 динара и у оквиру групе 2048 – Краткорочна сумњива и спорна потраживања (напомена бр.10) износ од 93.132,60 динара.

Разлози због којих потраживања нису утужена су:

- застарело због недостатка матичних података
- застарело по приговорима
- преминуло лице нема законског наследника
- мали износи потраживања (трошкови извршења знатно премашују износ потраживања)
- неутужени репрограми (погрешна информација да репрограми застаревају у року од 10 година)
- неутужено потраживање према физичким лицима за услуге извожења смећа у Гамзиградска Бања (преузети подаци из ЈКП Краљевице нису били потпуни и исправни а како се ради о викенд насељу није било могуће доћи до стварних власника)
- неутужено потраживање из периода 2014.-2016. године за које нисмо имали уредно уручење друге опомене које је било услов за утужење.
- потраживања по основу пружања стамбених услуга до 2017. године (утужење се вршило искључиво по налогу управника стамбене заједнице)

Укупан износ исправке вредности потраживања процењен као ненаплатив на крају извештајног периода, по усаглашењу са извршитељима износи 11.967.704,83 динара.

Укупна исправка вредности искњижена у току године по пресудама (тужили, изгубили, виша сила, одбачај) износи 651.563,49 динара.

Разлози за искњижење са исправке потраживања која су претходно утужена су:

- преминули у току извршења без наследника
- одбачај – немаштина
- преминули пре утужења (нисмо имали податак да је купац покојни)
- извршни дужник живи у иностранству и није могућа наплата
- одлука предузећа да се у случају уколико дође до интервенције припадника МУП-а и обијања објекта дужника прекине поступак извршења.

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Укупан износ исправке вредности потраживања, процењен као ненаплатив на крају извештајног периода, по усаглашењу са извршитељима, а које смо повуки износи 17.789,13 динара (нетачни подаци у предлогу извршења).

Укупан износ исправке вредности потраживања која је изкњижена у току године по извршењима које смо повуки износи 45.991,19 динара (погрешан ЈМБГ, усклађивање камате, делимично застарело потраживање).

Највећи део потраживања за која по процени не постоји вероватноћа наплативости односе се на период пре 2017. године.

Највеће појединачно сумњиво потраживање (категорија корисника - привреда) односи се на обавезе ЈКП „Краљевица“ у стечају Зајечар за набаку комуналне опреме, које је користило предузеће, а по основу Уговора о јемству и Изјаве о постојању правног интереса за испуњење обавеза према банци Интеса по уговорима о наменском кредиту број 54-420-1504079.4, 54-420-1504082.4 и 54-420-1504081.6. Пресудом Привредног суда у Зајечару бр. Посл.бр.3.Ст.5/5014 од 26.02.2021. године признаје се износ од 7.351.468,55 динара, док укупно потраживање од ЈКП Краљевица у стечају износи 8.220.041,24 динара и усаглашено је у потпуности.

10. Залихе

	2023.	2022.
Материјал	50643	27925
Алат и инвентар, хтз опрема, ауто гуме	12.513	15674
Минус: корекција вредности материјала, инвентара, ауто гума и хтз опреме	11.134	13331
Роба	60603	41645
Плаћени аванси за залихе и услуге	447	161
Минус: исправка вредности аванса	16	16
Стање на дан 31. децембра	113056	72058

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Разлика позицији Материјал у односу на претходни извештајни период односи се на залихе мазута на дан 31.12.2023. године.

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 31.01.2024. године, донео је Одлуку о усвојању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину бр. 402 и иста је заједно са Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средстава по извршеном попису за 2023. годину и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка

продаје расходованих средстава а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средстава по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средстава за даљу продају.

Комисија за спровођење поступка продаје расходованих средстава именована Решењем бр.524 од 07.02.2024. године, извршила је све потребне радње у вези продаје расходованих средстава, у складу са Правилником о начину и поступку продаје расходованих средстава и доставила Извештај за спровођење поступка продаје расходованих средстава број 1261 од 26.03.2024. године.

У 2023. години спроведен је поступак продаје расходованих средстава, на основу члана 7. Правилника о начину и поступку продаје расходованих средстава, бр.566 од 08.02.2022. године и Решења о образовању комисије за спровођење поступка продаје расходованих средстава, бр.2153 од 09.05.2023. године и томе доставила Извештај бр. 2646 од 27.05.2022. од године. Са позиција Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара / исправка вредности залиха отпадног и расходованог материја, опреме и инвентара искњижена су продата средства.

Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 МСФИ за МСП, који захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност. Ентитет треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности залиха са продајном ценом. Ако је залихама умањена вредност, ефекте процене евидентирају се у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 - Умање вредности имовине.

У Извештају службе за финансијско-књиговодствене послове број 307 од 25.01.2024. године константовано је следеће:

1. Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр. 263 од 22.01.2024. године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак бр. 305 дана 25.01.2024. године.

Комисија је констатовала да вредност материјала на залихама које су имале промет у току године није умањена (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), тако да је књиговодствена вредност потпуно повратива.

Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 3 који није потребан за утрошак износи 6.319.679,56 динара, док процењена тржишна вредност материјала износи 13.712.101,25 динара.

2. Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр. 264 од 22.01.2024. године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак бр. 306 дана 25.01.2024. године.

Комисија је констатовала да вредност залиха које су имале промет у току године није умањена (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), тако да је књиговодствена вредност потпуно повратива.

Напомене уз финансијско извештаје за 2023. годину

Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 6 који није потребан за утрошак износи 2.923.209,05 динара, док процењена тржишна вредност материјала износи 3.361.690,41 рсд. динара.

Како је тржишна вредност залиха, у оба магацина, које нису имале промет у 2023. години већа од књиговодствене вредности нису евидентирани ефекти процене, јер није дошло до умањења вредности залиха.

Извештај службе за финансијско-књиговодствене послове достављен је Централној пописној комисији да исти презентује у свом извештају и тиме обавести Надзорни одбор и руководство предузећа.

На позицији Плаћени аванси за залихе и услуге исказана су потраживања по основу унапред извршеног плаћања за набавку залиха материјала, услуга и опреме. Послата су 25 ИОС-а на дан 31.12.2023. године од којих су враћена четири и усаглашена су у потпуности. Усклађено је 66,18% бруто потраживања по основу датих аванса у износу од 295.831,12 динара а не враћени иос-и се односе на авансе дате извршитељима.

11. Потраживања по основу продаје

	2023.	2022.
Потраживања по основу продаје	98103	84750
Индијектна исправка вредности	-11129	-9047
Директна исправка вредности	-114	
Потраживање по основу продаје без корекције наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	86860	75703
Корекција наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	2450	+1056
Стање на дан 31. Децембра	89310	76759

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Структура потраживања по категорији корисника на дан 31.12.2023. године је следећа:

у рсд

Потраживања по категорији корисника	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност	Процент структуре потраживања
Потраживања од купаца — правна лица	12.473.114,37	1.423.743,97	11.049.370,40	12,72
Потраживања од купаца — јавна предузећа	2.360.627,87	122.313,27	2.238.314,60	2,58
Потраживања од купаца — локална самоуправа	16.025.392,76	186.626,61	15.838.766,15	18,23

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Потраживања од купаца – републички орган	9.211.306,85	1.353.380,99	7.857.925,86	9,05
Потраживања од купаца – друга лица	1.581.258,58	78.929,95	1.502.328,63	1,73
Потраживања од купаца – физичка лица	56.451.119,77	8.077.545,08	48.373.574,69	55,69
Укупно:	98.102.820,20	11.242.539,87	86.860.280,33	100,00

Предузеће је спорна и сумњива потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомена бр.8).

Преглед потраживања најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (услуге грејања, извожење смећа, услуге стамбеним заједницама и остале услуге):

у РСД

	2023.	2022.
Групе рачуна	055 и 204	055 и 204
ЈКП Краљевица у стечају	8.220.041,24	8.220.041,24
Градска управа Зајечар	6.123.175,58	3.539.927,74
МУП	2.723.547,02	1.917.507,55
ПД Борели у стечају	1.336.210,25	1.336.210,65
АД Пут у стечају	1.203.916,17	1.203.916,17
О.Ш. „Љуба Нешић“ Зајечар	1.177.093,55	1.176.375,04
Гимназија Зајечар	982.592,12	997.686,77
Економско трговинска школа Зајечар	996.473,06	872.738,50
О.Ш. „Хајдук Вељко“ Зајечар	799.294,40	775.778,04
Ђулићи предшколска установа Зајечар	695.729,04	733.002,14
Техничка школа Зајечар	1.625.092,86	720.175,20
О.Ш. „Десанка Максимовић“ Зајечар	833.503,50	601.105,94

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Ш.О.С.О. „Јелена Мајсторовић“ Зајечар	1.201.992,48	753.263,45
Медицинска школа Зајечар	519.862,32	451.989,97
ДОО Николић превоз Зајечар	221.526,60	416.941,83
Фабрика каблова Зајечар	315.483,82	328.386,06
Здравствени центар Зајечар	179.767,18	326.419,40
О.Ш.М.О. „Стеван Мокрањац“ Зајечар	340.277,16	297.540,81
Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар	247.205,34	215.832,08
ЈКП Тимок одржавање Зајечар	394.217,43	176.155,19
ЈКП Водовод Зајечар	219.332,82	195.614,76
Основни суд Зајечар	1.286.125,71	35.851,82
Зајечарски управни округ Зајечар	267.919,50	318.838,09
Пореска управа сектор за мат. ресурсе	270.054,42	281.315,61
Републички геодетски завод	211.207,50	107.723,86
Телеком Србија АД	569.133,28	558.255,43
Привредна комора Србије	187.192,98	206.902,25
Меркатор доо Београд	311.770,09	289.833,57
Метал шоп 019 Зајечар	217.320,00	39.482,92
Ретаил парк фоур доо Београд	563.941,25	281.914,65
Секундарне сировине Ниш	212.543,06	1.455,16
Развојна агенција Србије	179.058,21	206.399,25
Лавкони Зајећар	277.383,67	115.378,12
Електропривреда Србије	160.388,09	209.887,97
Форма идеале Крагујевац	161.380,80	374.189,93
	35.231.752,50	28.284.037,16

Потраживања из табеле су усаглашена у потпуности.

Дospelа потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2023. године, категорији корисника и врстом услуге:

	Неиспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-360	361-365	Преко 365	дospelи савно	укупни савно
Предузеће											
износне савна	6.466.389,51	2.445.872,36	834.005,15	672.072,93	360.557,68	443.751,91	289.686,36	258.247,65	0,00	5.304.194,04	11.770.583,55
дaљинско грејање	10.430.446,68	6.332.424,59	1.465.115,56	784.414,92	144.972,42	14.824,32	3.838,69	1.963,20	0,00	8.747.553,60	19.178.000,28
накрсно износне отплате	446.640,28	307.330,17	75.030,96	119.506,88	175.531,01	78.127,11	25.785,98	9.765,80	0,00	791.677,02	1.237.717,30
кителене и праме	2.176.694,21	2.701.819,54	23.546,45						0,00	2.725.365,99	4.902.060,20
остало	320.133,79	67.816,81	31.673,87			200.475,00	16.927,20	17.140,21	0,00	334.153,09	454.286,88
услуге стaмбених администрaциjа	317.581,36	74.285,11	37.247,26	35.626,80	30.191,73	32.400,81	35.792,14	46.363,27	0,00	291.807,22	709.488,58
бумарски равони	0,00	31.737,73	57.153,64	24.289,96	424.084,48				0,00	557.265,81	557.265,81
Физичка лица											
износне савна	8.066.665,55	2.730.850,20	1.344.076,17	831.211,72	614.736,37	757.991,77	405.538,96	288.717,13	0,00	6.985.129,32	15.052.794,87
репрограи савне	5.247,72	1.048,54	1.048,54	1.048,54	1.048,54	1.048,54			0,00	5.247,70	10.495,42
дaљинско грејање	16.785.843,43	5.312.178,84	2.869.979,95	2.285.993,31	1.773.086,10	2.221.778,62	1.401.542,42	1.408.382,19	0,00	17.472.951,43	34.258.794,88
репрограи грејање	27.450,12	9.150,04	11.218,08	11.318,09	3.804,22	3.272,34	1.636,17		0,00	40.498,94	67.949,06
	44.943.092,67	20.224.663,93	6.750.196,63	4.787.463,05	3.328.023,57	3.753.673,42	2.180.743,92	2.060.665,78	0,00	43.285.430,30	88.230.522,97

У оквиру табеле дospelост по периодима старости приказана је дospelост потраживања у оквиру групе 204- Потраживања по основу продаје у износу од 86.860.280,33 и потраживања у износу од 1.370.242,64 динара у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде (напомена 12). Потраживања за камату по основу предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења, а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласифицира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде.

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у следећим валутама:

	2023.	2022. са корекцијом
РСД	89310	76759

Промене на рачунима исправке вредности потраживања су:

	2023.	2022. са корекцијом
Стање на дан 1. јануара	7.991	85.019
Додатна исправка вредности - утужења	12.729	10.393
Додатна исправка вредности – са конта на конто	1.181	
Директан отпис претходно исправљених потраживања	-114	-810
Наплаћена исправљена потраживања ранијих година	-3.373	-9.009
Рекласифицирано на рачуне групе 0559	-4.735	-73.601
Наплаћена исправљена потраживања у 2023. години за 2023. годину	-2.436	-2.945
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023. год за исправку из 2023. године	-2.391	-1.006
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023. год за исправку из ранијег периода	-59	-50
Стање на дан 31. децембра	8.793	7.991

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На дан извештајног периода

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стецај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима). Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Директан отпис исправке потраживања са позиције 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 113.940,67 динара. Образложење отписа исправке потраживања образложено је у напомени 9.

Служба наплате предузећа је поднела Извештај бр.1229 од 25.03.2024. године о стању извршења по извршитељима и предметима од 2013.год. до 2023.год. за услуге грејања, извожења смећа и осталих услуга у коме је констатовала следеће:

Укупан број утужења/предмета је 6.563, док је у 2023. год. извршено 327 утужења. Слагање предмета је вршено на дан 31.12.2023 год. упоређивањем извештаја извршитеља са нашом евиденцијом. Имајући у виду да је систем за праћење извршења успостављен крајем 2018. године и да се до тада радило физичким увидом у предмет отуда и следећа подела предмета и то:

- предмети са описом - радњи : 4742 предмета
- предмети без описа - радњи : 1821 предмета

Анализа предмета по средствима извршења:

- Одбио попис : 40
- Попис нема никога: 35
- Обустава бравари, муш: 165

ПИО :1254
 Закључује се: 561
 Текући рачун: 414
 Преузет дуг: 8
 Обустава поверилац: 172
 Обустава непосредна погодба: 211
 Приговор - парница: 138
 Досуђене ствар: 22
 Прекид – преминуо у поступку: 4
 Прекид – живи у иностранству: 9
 Прекид одложено: 24
 Извршен попис: 173
 Ствари већ пописане: 1
 Зарада: 588
 Остало: 308
 Немогућа наплата: 18
 Обустава немаштина: 73
 Обустава репрограма: 143
 Обустава адреса: 30
 Обустава остало: 114
 Обустава преминуо пре извршења: 137
 Одбачај погрешна адреса: 52
 Одбачај остало: 48

У току 2023 год. број опоменутих по сруктури корисника је:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 3540 – физичка лица,
- за услугу снабдевања топлотном енергијом 20 – правна лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 6300 - физичка лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 400 – правна лица.

У току 2023 год. закључено је 30 споразума у репрограму дуга:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 27 – физичка лица,
- за услугу снабдевања топлотном енергијом 0 – правна лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 2 – физичка лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 1 – правна лица.

У току 2023 год. поднето је 327 предлога за извршење:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 76 – физичка лица,
- за услугу снабдевања топлотном енергијом 0 – правна лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 214 – физичка лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 37 – правна лица.

12. Потраживања из специфичних послова и Остала потраживања

	2023.	2022. са корекцијом
Остала потраживања из специфичних послова	9013	8991
Потраживања за камату	2352	1.596

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Потраживања од запослених	283	93
Потраживања за више плаћен порез на добитак	431	432
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	107	151
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	588	855
Остала краткорочна потраживања	183	50
Минус Исправка вредности потраживања	209	0
Стање на дан 31. Децембра	12748	12.168

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса односи се на претплату по основу накнаде за одводњавање, таксе за фирмарину, пореза на имовину и претплаћене порезе и доприносе по одбитку на обавезно социјално осигурање.

Предузеће обрачунава законску затезну камату дужнику који задоцни са испуњењем новчане обавезе, па поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате, по стопи утврђеној законом у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима. Потраживања по овом основу предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења (због великог броја корисника, лакше евиденције обавеза и сл.), а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласифицира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде. Потраживања по основу камата за кашњена у измирењу по основу пружања ванредних услуга, директно евидентира на рачунима класе 22.

Исказана потраживања од запослених односи се на благајнички максимум потребан за несметан рад благајне Предузећа. Аналитиком по благајнику води се евиденција потраживања. Такође, на овој позицији евидентирана су и потраживања од запослених по основу утрошка мобилног саобраћаја (прекорачење лимита, наплата у име и за рачун другог, додатне услуге као и саобраћај без одобреног лимита).

Потраживања за више плаћен порез на добитак односи се на претплату по основу плаћених аконтација за Порез на добит. Повраћај или прекњижење на обавезе по неком другом порезу није захтеван, из разлога очекиване будуће добити, по основу које би имали обавезу плаћања пореза.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања као што су значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Предузеће је исправило потраживање по основу потраживања за камате за које постоји кашњење од 360 дана од датума доспећа.

13. Готовински еквиваленти и готовина

	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	1239	1.617
Благајна	594	394
Остала новчана средства	0	0
Стање на дан 31. Децембра	1833	2.011

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицијама Готовина и готовински еквивалентима предузеће је евидентирало готовин у благајни и салда на пословним рачунима код банака. Предузеће послује преко текућих рачуна наведених у Основни идентификациони подаци предузећа (напомена бр1).

Предузеће је организовало наплату својих услуга корисницима без накнада на благајни предузећа. На позицији Благајна исказан је дневни пазар од 30.12.2023. године (31.12.2023. године – нерадан дан у предузеће), који је уплаћен на текући рачун у пословној банци следећег радног дана и новчана средства у главној благајни на дан 31.12.2022. године.

Предузеће је ради боље наплате потраживања, као и олакшања измирења дуговања корисника, омогућило безготовинско плаћање картицама преко ПОС уређаја Банке поштанске штедионице. На дан 31.12.2022. године сва потраживања за новчана средства по овом основу била су измирена.

Такође у циљу олакшања плаћања обавеза корисницима својих услуга, поред наплате рачуна предузећа, као заступници платне институције ПауХ доо Београд, омогућено је наплата свих врста рачуна уз прописану накнаду.

14. Порез на додату вредност

	2023.	2022.
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду општа стопа	1.331	7.253
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду посебна стопа	13	25
Потраживања за више плаћен ПДВ – укупна потраживања за предходни ПДВ	14.972	1.730
Порески кредит по основу предходног ПДВ који ће се користити у наредном периоду	0	2
Стање на дан 31. Децембра	16.316	9.010

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Порез на додату вредност- потраживања за више плаћен ПДВ Предузеће је исказало потраживања од Министарства финансија - Пореске управе за више плаћен ПДВ. Разлог потраживања претходног ПДВ-а је што се у периоду грејне сезоне, за потребе испоруке топлотне енергије, набављају велике количине енергената, које су правом на одбитак предходног пдв-а, док се потраживања по основу пружања услуга даљинског грејања фактуришу месечно, на годишњем нивоу.

На позицији Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду исказан је ПДВ по рачунима добављача који се односе за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године а који су евидентирани у пословним књигама предузећа након 15.01.2024. године.

15. Активна временска разграничења

	2023.	2022. са корекцијом
Унапред плаћени трошкови	677	581
Одложена пореска средства	0	0
Стање на дан 31. Децембра	677	581

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред плаћени трошкови Предузеће је доказало трошкове који су унапред плаћени за будући период и то за премије осигурања приликом регистрације, осигурања лица и имовине и претплате за стручну литературу. У корист овог рачуна обухвата се обрачунати део унапред плаћених трошкова на терет расхода за односни период.

16. Капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације БД 12391/2018 од 19.02.2018. године) и основни капитал у пословним књигама Предузећа је усклађен и износи 112.313.769,83 рсд.

Поступак усклађивања књиговодствене и процењене вредности извршен је преко ревалоризационих вредности, што је довело до повећања садашње вредности средстава. Позитиван учинак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Ревалоризационе резерви формираће по основу примене модела ревалоризације предвиђеног Одељком 17 МСФИ за МСП укидају се на нераспоређену добит продајом или расходовањем средстава. Током обрачуна амортизације средстава није предвиђена могућност укидања ревалоризационих резерви на рачун нераспоређене добити.

По основу укидања резерви извршено је евидентирање на рачунима нераспоређене добити.

У наставку је дата детаљна табела промена на капиталу за годину која се завршава 31.12. 2023. године. и 31.12. 2022. године:

	Основни капитал	Губитак / Добитак	Укупно
Стање 1.1. 2022. године	112.314	151.121	-38807
Корекција		10.648	
Нето губитак текуће године		147.125	
Стање 31.12. 2022. године	112.314	308.894	-196.580
Корекција (напомена 2.2)		1.264	
Стање 1.1. 2023. године	112.314	310.158	-197.844
Ревалоризационе резерве		-49.326	49.326
Укидање ревалоризационих резерви		770	-770
Нераспоређени добитак по		-770	770

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Нераспоређени добитак по основу укидања ревалоризације		-770	770
Нето губитак текуће године		44.312	-44.312
Стање 31.12.2023.	112.314	305.144	192.830

17. Дугорочна резервисања

	Судски спорови	Јубиларне награде	Отпремнине за одлазак у пензију	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2022. године	800	12424	10250	23112
са корекцијом		-4677		
Додатна резервисања	800	5039	5584	11423
		+7		
Искоришћено у току године	257	1360	584	2201
Укидање неискоришћених износа	181		218	399
Стање на дан 31. децембра 2022. године	800	11433	15032	27265
са корекцијом				
Додатна резервисања	95	-62	10.256	10289
Корекција	0	5.513	0	
Искоришћено у току године	0	462	739	1200
Укидање неискоришћених износа	0	662	618	1280
Укидање резервисаних јубиларних награда за 2023. а неисплаћених (напомена 22)	0	3757		3757

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Стање на дан 31. децембра 2023.	895	5647	23.931	30473
---------------------------------	-----	------	--------	-------

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули повериоци као и по уложеним приговорима извршних дужника. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, а по предикцији трошкова По извештају Службе за правне и опште послове а у сарадњи са адвокатом Родољубом Ђорђевић (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга) ЈКСП Зајечар бр. 1334/1-1, 1334/1-2 и 1335 од 29.03.2024. године, у судским споровима на дан 31. децембра 2023. године потребно је извршити додатно резервисање за спорове за које је процена да је исход негативан. Судски спорови по основу којих су извршена резервисања на дан 31.12.2022. године нису окончана у току 2023. године, тако да по том основу није било укидања резервисања.

Отпремнине за одлазак у пензију

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

ПОДАЦИ ЗА ОБРАЧУН РЕЗЕРВИСАЊА		
ДАТУМ ОБРАЧУНА	01/01/23	12/31/23
ОТПРЕМНИНЕ ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЛУ	15.031.844,99	23.930.779,14
ДИСКОНТНА СТОПА	5,00%	8,00%
ПРОЦЕЊЕНА ПРОСЕЧНА СТОПА РАСТА ЗАРАДЕ	7,00%	10,00%
ПРОЦЕНАТ ФЛУКТУАЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	2,00%	3,50%

ТРИ КОМПОНЕНТЕ ПОВЕЋАЊА РЕЗЕРВИСАЊА	
ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	15.031.844,99
1. ТРОШКОВИ КАМАТА (Р.БР.1xДИСКОНТНА СТОПА 2.25%)	1.202.547,60

СТВАРНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.930.779,14
ПРОЈЕКТОВАНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.930.779,14
2. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК (3-4)	-----
3. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА (4-1-2)	7.696.386,55
ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ У НАПОМЕНАМА НА ДАН 31.12.	
1. ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	15.031.844,99
2. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА	7.696.386,55
3. ТРОШКОВИ КАМАТА	1.202.547,60
4. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	-----
5. ИСПЛАТА ОБАВЕЗЕ	738.418,07
6. ОБАВЕЗЕ ЗА РЕЗЕРВИСАЊЕ 31.12. (1+2+3+4+5)	24.669.197,21
7. УКИДАЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА	618.259,03
8. ТРОШАК РЕЗЕРВИСАЊА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ (6-1-7)	10.255.611,25

Резервисања по основу јубиларних награда

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу. Како је обрачунати износ значајан за предузеће, за исти је извршено резервисања. Параметри за обрачун резервисања приказани су у табели испод.

Датум биланса	31.12.23.
Дисконтни фактор	0,08
Стопа раста јубиларних награда	0,1
Стопа флукуације запослених	0,035
Износ јубиларне награде	97.255,80

18. Дугорочне обавезе

	2023.	2022.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0	89531
Стање на дан 31. децембра	0	89531

На билансној позицији Дугорочни зајмови, у 2022. години евидентирана је обавезу према Републичкој дирекцији за робне резерве Београд, по Анексу бр.4 од 28.10.2021. године на уговор пов. бр. 338-1874/2013-02 од 13.09.2013. године о зајму мазута са роком враћања 30.09.2024. године. На дан 31.12.2023. године са дугорочних обавеза пребачено је на краткорочних обавезе. Обавезе за остали позајмљени мазут исказана су у напоменама бр.20.

19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 17.102 хиљада, док су на дан 31. децембар 2022. године износили РСД 16.881 хиљада. Најзначајни износ на овој позицији су Примљени аванси од трећих лица у земљи где су евидентирание уплате у износу од 15.587 хиљада по предуговрима за куповину станова у стамбено-пословном објекту који се води на позицији 13 – Некретнине намењени продаји (напомена бр. 9). У току је поступак за добијање употребне дозволе објекта, за који су извршене авансне уплате, након чега ће се испоставити коначни рачуни и спровести сва потребна књижења. На крају извештајног периода предузеће је потражни салдо потраживања од купаца пребацило на обавезе по примљеним авансима и остале обавезе према другим правним лицима.

20. Обавезе из пословања, осим Примљени аванси, депозити и кауције

	2023.	2022. са корекцијом
Обавезе према добављачима	435.359	222.928
Остале обавезе из пословања	129.267	184.267
Стање на дан 31. децембра	564.626	407.195

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања која се креће у распону од 8 до 45 дана, осим обавеза према најзначајнијем добављачу Републичком дирекцијом за робне резерве Београд са којом предузеће има склопљене репрограме о измирењу обавеза, по основу позајмице за мазут, на период продужетка од по шест месеци. На дан 31.12.2023. године са дугорочних обавеза пребачено је на краткорочних обавеза према Републичком дирекцијом за робне резерве Београд (напомена 18).

Предузеће измирује своје обавезе према добављачима у складу са својим могућностима, а остатак обавеза по основу обавеза за испоручени мазут измирује путем Споразума о начину измирења дуга путем есконта меница.

Остале обавезе из пословања се у највећем делу односе на обавезе за есконтване менице за измирење обавеза за мазут. Предузеће је исказало обавезу за издате менице у износу од 111.700.000,00 динара. Споразумима о начину измирења дуга путем есконта меница закључен са Еуро мотус Београд и МВ Јона Београд, а на основу Уговора о продаји нафтних деривата, формирана је обавеза за издате менице.

Вредност есконтваних меница за измирење дела обавеза за купљену комуналну опрему износи 17.200.000,00 динара.

Трошкове есконта менице падају на терет Предузећа и исти су исказани у припадајућем делу у Напоменама 34.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Преглед најзначајнијих добављача

у РСД

Ред. број	Назив добављача	2023.	2022.
1.	Дирекција за робне резерве Београд, Дечанска 8 - са дугорочних обавеза пребачено на краткорочне обавезе у 2023. (напоменама бр.18) у износу од 89.531.043,54 динара	377.325.887,21	154.574.323,62
2.	Градска управа Зајечар, Трг ослобођење 66	14.655.796,40	14.655.796,40
3.	Еуро мотус доо Београд, Војислава Илића 145 - Унапред обрачунати трошкови (напоменама бр. 25) 426.739,73 за 2023.годину	9.825.868,43	19.903.627,54
4.	ВПС Снабдевање Београд, Макензијева 37 - Унапред обрачунати трошкови (напоменама бр. 25) 7.212.354,32 за 2023.годину	7.913.909,36	5.623.773,81
5.	19.децембар доо Пријеполје, Рада Дробњака 66	3.283.936,40	380.484,40
6.	Фортис тим, Нови сад	3.183.309,60	/

Напомене уз финансијско извештаје за 2023. годину

7.	Доо ЛД Велика Јасикова, Велика Јасикова	2.787.308,32	2.278.473,12
8.	Хеинекен Србија доо Зајечар, Железничка 2	2.535.289,80	2.324.380,08
9.	Кнез петрол Београд Царице Јелене 28	2.339.752,07	2.256.593,78
10.	Милић лимитед (стари хајдук) доо Зајечар, Патриса Лумумбе Л1/Л2	2.210.311,00	2.210.311,00
11.	Тауринум Обезбеђење, Земун	1.061.382,40	/
12.	ЈКП Водовод Зајечар, Булевар Зорана Ђинђића 5	810.683,18	1.038.065,01
13.	ЈКП Паркирање, пројектовање и надзор Зајечар	803.767,57	780.972,40
14.	Метал центар, Војка	583.590,00	/
15.	Крајна промет Зајечар, Хајдук Вељкова 27	139.469,65	374.972,28
16.	Ецо сигнал Београд	/	8.049.850,00
17.	Еуромотус транспорт доо Војислава Илића 145 Београд	/	2.191.612,80
18.	Спарта сецурити доо Београд Школски трг 5	/	871.718,40
		429460261,39	217514954,64

Приказ обавеза по периодима старости на дан 31.12.2023. године по категорији добављача:

у РСД

	Недопелe обавезе	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-363	Преко 365	Укупни салдо
Добављачи за обртна средства	389.931.441,32	4.215.391,39	2.262.461,86	853.562,12	774.446,00	5.478.598,64	352.428,68	5.302,70	97,95	403.873.730,72
Добављачи за услуге	9.005.534,90	2.127.764,48	1.021.550,98	550.346,80	922.550,87	116.951,65	14.017,75	14.856,24	3.055.894,71	16.829.468,38
Добављачи за нефактурисане обавезе									34.655.796,40	14.655.796,40
	390.980.186,33	6.401.637,25	3.325.966,79	1.403.953,48	1.723.264,33	5.614.864,30	368.116,70	3.061.178,83	17.711.789,06	435.358.995,50

21. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

	2023.	2022.
Зараде и накнаде зарада, бруто	24.698	16.112
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	588	753
Стање на дан 31. децембра	25286	16.865

На овој позицији предузеће је исказало обавезе за нето зараде и нето накнаде зараде (неисплаћена коначна зарада за 11/2023 и зарада за 12/2023), као и нето накнаде зарада који се рефундирају (боловање преко 30 дана) и порези и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца.

22. Друге обавезе

	2023.	2022.
Обавезе по основу камате и трошкова финансирања	600	3.139
Обавезе према запосленима	5531	359
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	846	550
Остале обавезе	4703	3.285
Стање на дан 31. децембра	11.680	7.333

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе према запосленима у износу од РСД 395 хиљада односе се на обавезу за трошкове превоза запослених на рад и са рада.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 846 хиљада рсд односе се на обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повремених пословима због специфичности делатности коју обавља, испорука топлотне енергије и повећања обима посла у зимским месецима.

Најзначајније позиције у Осталим обавезама при краткорочним обавезама односе се на обавезе за укупна и неисплаћена резервисања за јубиларне награде запосленима и за обавезе према извршитељима у износу од РСД 4.003 хиљада односе се на уплате извршитеља, од извршних дужника, по предметима.

23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2023.	2022.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		10
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	521	352
Стање на дан 31. децембра	521	362

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе исказане на овој позицији односе се на обавезе за порезе и доприносе физичким лицима за накнаде по уговорима – привремени и повремени послови у износу од РСД 512 хиљада, обавезе за порез на превоз запослених преко неопорезованог износа у износу од РСД 9 хиљада.

24. Пасивна временска разграничења

	2023.	2022.
Унапред обрачунати трошкови	7700	6288
Остала пасивна разграничења	15	
Стање на дан 31. децембра	7715	6288

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред обрачунати трошкови исказана је обавеза за електричну енергију за децембар 2023. године, у износу од 7.212.354,32 динара и износ остале обавезе на овој позицији у износу од 451.639,75 динара, из разлога што датум издавања рачуна примљених од добављача датумирани су на 2024. годину. Како трошкови терете текући обрачунски период, евидентирана је обавеза на овој позицији.

Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) захтевају да правна лица у својим финансијским извештајима исказују текућа и одложена пореска средства и обавезе. Одложено опорезивање представља рачуноводствени концепт (познат и као будући порез на добит) који означава будуће пореско средство или обавезу насталу из привремених разлика, односно разлике у времену признавања средстава и обавеза ради обрачуна њихове књиговодствене вредности односно ради обрачуна пореза.

Предузеће је на позицији Остала пасивна временска разграничења исказало одложену пореску обавезу. Приказ одложених пореских средстава и обавеза следи у табели:

25. Усаглашење потраживања и обавеза

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стврдним стањем Предузеће је слало ИОС-е са стањем на дан 30.11.2023. године. Низак проценат усаглашења остварен је slabим одговорима купаца на послате ИОС-е.

Предузеће је такође у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стврдним стањем са најзначајнијим купцима покушало да изврши усаглашење потраживања на дан 31.12.2023. године путем записника о усаглашењу.

	Poslati ios-i	br usaglaš	br neusaglašeni	204-20471 redovna potraživanja	Usaglašeno	procenat usaglašenja
Потраживања од купаца – правна лица	1166	177	989	11.193.302,35	5.769.812,28	51,55
Потраживања од купаца – јавна предузећа	18	13	5	2.243.387,20	1.600.835,53	71,36
Потраживања од купаца – локална самоуправа	41	37	4	15.924.119,96	15.598.138,01	97,95
Потраживања од купаца – републички орган	30	20	10	7.939.109,46	6.155.069,51	77,53
Потраживања од купаца – друга лица				1.502.895,25	1.116.565,39	74,29
Укупно:	1.255,00	247,00	1.008,00	38.802.814,22	30.240.420,72	77,93
	бр послатих	бр усаглаш	бр неусаглашени	05-2299	Усаглашено	процент усаглашења

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

				потраживања укупно		
Потраживања од купаца – правна лица	1166	177	989	25.827.920,27	8.411.356,09	32,57
Потраживања од купаца – јавна предузећа	18	13	5	11.243.134,10	10.597.595,95	94,26
Потраживања од купаца – локална самоуправа	41	37	4	17.139.697,52	16.420.775,26	95,81
Потраживања од купаца – републички орган	30	20	10	9.672.650,96	6.187.796,29	63,97
Потраживања од купаца – друга лица				1.756.293,36	1.328.965,73	75,67
Укупно:	1.255,00	247,00	1.008,00	65.639.696,21	42.946.489,32	65,43

Добављачима су послати ИОС-и са стањем на дан 31.12.2023. године и нисмо добили одговоре на иос-е до завршетка пописа имовине и обавеза. Предузеће је до састављања финансијских извештаја, а на дан 31.12.2023. године, послало укупно 179 извода отворених ставака или записника о сравњењу, од којих је 108 са салдом 0,00 динара а 71 са стањем обавеза. Од укупних обавеза у износу од 435.358.995,50 динара, усаглашен је износ од 416.512.040,32 динара, што у процентима износи 95,67%. Узимајући у обзир враћене ИОС-е и Записнике у укупном износу од 416.512.040,34 динара процент усаглашења износи 100%.

Обавезе на позицији Обрачунати расходи по основу примљених услуга у износу од 7.212.354,32 динара, Унапред обрачунати трошкови камата и остали трошкови у износу од 451.639,75 динара усаглашене су у целости (напомене бр.20 и 25).

26. Пословни приходи

	2023,	2022. са корекцијом
Приходи од продаје робе	627	3.543

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Приходи од продаје производа и услуга	517.988	376.217
Приход од активирања учинка и робе	831	0
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	0	2.584
Други пословни приходи	386	331
За годину	519832	382.227

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од продаје робе исказани су у највећој мери приходи остварени од продаје расходоване опреме као секундарне сировине у износу од 503.8311,00 динара.

На позицији Приходи од продаје производа и услуга најзначајни удео имају приходи од вршења поверених делатности.

Структура по приходима:

Фактурисане услуге правним лицима за снабдевање топлотном енергијом	109.292.667,62
Фактурисане услуге физичким лицима за снабдевање топлотном енергијом	189.886.995,83
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	70.832.744,48
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	93.373.412,64
Фактурисане услуге чишћење и прање улица	21.180.229,94
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада – турс	23.003.324,29
Фактурисане услуге стамбеним заједницама	4.744.072,19
Остале услуге правним и физичким лицима	5.674.834,44
	517988281,43

27. Набавна вредност продате робе

	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	0	215
За годину	0	215

28. Трошкови материјала

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	13.028	6.969
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.180	4.210
Трошкови горива и енергије	261.264	274.820
Трошкови резервних делова	4.065	3.776
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	719	589
За годину	273.256	290.364

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајнија позиција на позицији трошкови енергије у износу од 212.892.927,21 динара односи се на Трошкове енергије тј. трошкове мазута. Такође значајније позиција трошкова исказане у оквиру Трошкова енергија је утрошена електрична енергија у износу од 32.904.042,39 динара која је највећим делом утрошена за обављање делатности испоруке топлотне енергије као и трошкови нафтних деривата – нафте у износу од 14.046.765,71 динара за потребе обављања делатности сакупљање и извожење отпада.

Нестабилно тржиште нафтних деривата условило је раст цена енергената, што се у великој мери отежава пословање предузећа, као и високе цене електричне енергије. Све то условило је увећањем трошкова материјала у односу на 2021. годину.

29. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	169.211	147.283
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	25.652	23.651
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	9.525	6.447
Остали лични расходи и накнаде	7.291	6002
За годину	211.679	183.383
Број запослених (просечан број запослених)	144	147

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара изузев броја запослених

На позицији Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Предузеће је евидентирало трошкове по основу обрачунатих зарада и других примања запослених, као и трошкове по основу обрачунатих накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

30. Трошкови производних услуга

	2023.	2022. са корекцијом
Транспортне услуге	9.579	7.271
Услуге одржавања	6.201	2.732
Закупнине	93	85
Рекламе и пропаганде	36	119
Трошкови осталих услуга	14.854	15.989
За годину	30.763	26.196

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Трошкови транспортних услуга у износу од 8.737.137,20 динара односе се на трошкове превоза мазута од добављача Фортис Тeам Нови сад и Еуро мотус транспорт Београд. Остали износ исказан на овој позицији односи се на трошкове фиксних и мобилних телефона, птт пошиљки и ГПС возила. На позицији услуге одржавања евидентиране најзначајни износ односи се на трошкове одржавања основних средстава, услуге поправке и сервисирања возила, поправка котлова и сл.

Значајније позиције трошкова производних услуга на позицији Трошкови осталих услуга односи се рад котла и мерење мазута 4.178.163,66 динара, трошкове грађевинских радова за адаптацију и санацију вреловодне мреже у износу од 3.204.968,11 динара, грађевинске радове на уређењу депоније 1.7445.60,00 динара и трошкови воде 2.283.740,67 динара.

31. Трошкови амортизације и резервисања

	2023.	2022. са корекцијом
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	24	50
Трошкови амортизације непокретности, постројења и опреме	8.808	7.750
Укупно	8.832	7.800
Трошкови резервисања за отпремнине	10.807	5.583

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Трошкови резервисања за јубиларне	0	5046
Остала резервисања – судски спорови	95	800
Укупно	10902	11429
За годину	19734	19229

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Образложење дугорочних резервисања а самим тим и трошкова резервисања налази се у напоменама бр. 17.

32. Нематеријални трошкови

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	5.310	4.179
Трошкови репрезентације	120	113
Трошкови премије осигурања	843	472
Трошкови шатног промета	1.079	964
Трошкови чланарина	316	166
Трошкови пореза	599	750
Остали нематеријални трошкови	853	1.104
За годину	9119	7.748

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Трошкови непроизводних услуга највећи износ односи се на услуге физичко-техничког обезбеђења, а по Акту о процени ризика у обезбеђењу лица, имовине и пословања у складу са Законом о приватном обезбеђењу, у износу од 3.054.888, динара.

Остали трошкови на овој позицији односе се на чишћење пословних просторија 584.268,21 динара, услуге одржавања рачуноводственог софтвера 603.744,00 динара, процене имовине 500.000,00 динара, услуге ревизије ФИ 140.000 динара и одржавања програма фискалне касе, здравствених услуга и стручног образовања.

На терет трошкова пореза највећи износ се односи на трошкове пореза на имовину а остали трошкови су по основу фирмарине, накнаде за одводњавање и регистрације моторних возила

На позицији Остали нематеријални трошкови, по добијеним извештајима по предметима од извршитеља извршено је усаглашење које је свидентирано на овој позицији као трошак. Највеће део спорова са негативним исходом је проузроковало немаштина становништва као и немогућност тачне евиденције промене корисника приликом смрти истог или купопродаје непокретности. Предузеће и поред

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

многобројних начина које предузима за добијање података промене, није у могућности да у потпуности исправи и има тачне податке о власницима непокретности тј. корисницима услуга. Не постоји ниједна законска обавеза потрошача да сваку промену (оставинско решење, купопродајни уговор и сл.) пријави и из тог разлога се јављају многобројни проблеми а један од таквих је и оспоравање потраживања из које произилази трошак предујма за угужење на терет Предузећа.

33. Финансијски приходи

	2023.	2022.
Приходи камата	5.108	4.484
Остали непоменути финансијски приходи	324	636
За годину	5.432	5.119

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На рачуну 662 – приходи од камата исказани су приходи од камата из дужничко-поверилачких односа. Предузеће обрачунава законску затезну камату за неблаговремено плаћене рачуне за пружене услуге (напомена бр.12).

На позицији Остали непоменути финансијски приходи исказани су приходи од вишкова и заокружења одобрених Одлуком

о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1276 усвојена је на Надзорном одбору дана 27.03.2024. године.

34. Финансијски расходи

	2023.	2022.
Расходи камата	28.855	22.121
Остали финансијски расходи	15	1.192
За годину	28.870	23.313

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији расходи камата Предузеће је као расход периода евидентирало расходе камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа. Највећи део расхода се односи на камату за есконтовање меница (Напомена 20), за уговорену камату за испоручен мазут од Републичке дирекције за робне резерве, неблаговремено плаћене рачуне за утрошену електричну енергију, као и за обрачунату камату за кашњење у измирење обавеза за трошкове енергената.

35. Остали приходи и Приходи од усклађивања вредности имовине (осим 683 и 685)

	2023.	2022.

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Добици по основу продаје материјала	0	158
Наплаћена отписана потраживања	21	0
Приходи од смањења обавеза	703	0
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	1.276	181
Приходи од штета		66
Приходи од накнадног примљеног рабата	376	533
Приходи од усклађивања вредности залиха	18.957	
Остали непоменути приходи		7
За годину	21333	945

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од накнадног примљеног рабата евидентиран је рабат оставрен по основу потрошње горива – нафте у складу са уговором склопљеним са добављачем за испоруку истог. Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Сходно рачуноводственим правилима, како је наступила застарелост обавезе предузеће је укинуло обавезу у корист прихода и исте исказало на позицији Приходи по основу отписаних осталих обавеза.

Одлука о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1276 усвојена је на Надзорном одбору дана 27.03.2024. године.

Одступања на позицији Приходи од усклађивања вредности залиха у односу на претходни извештајни период односи се повећање фер вредности станова намењених даљој продаји (напомена 16).

36. Остали расходи и Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (осим 583 и 585)

	2023.	2022.
Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме	2.344	915
Расход по основу директног отписа	5	11
Остали непоменути расходи	152	540
Обезвређивање залиха материјала и робе	4.397	22
За годину	6.898	1.488

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме евидентирана је неотписана вредност расходоване опреме (Напомена бр.7).

37. Приходи од усклађивања вредности имовине (683 и 685)

	2023.	2022. са корекцијом
Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана	3.431	10.139
Приходи од усклађивања потраживања вредности дугорочних пласмана	3.096	
За годину	6.527	10.139

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу исказани су приходи од исправљених потраживања из ранијег периода а наплаћени у 2023. години и износи наплаћени после датума билансирања закључно са 15.03.2024. године (напомена 10).

38. Расходи по основу обезвређења имовине која се вредује по фер вредности кроз биланс успеха (583 и 585)

	2023.	2022.
Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу		
Расходи од усклађивања вредности потр. и краткорочних фин. пласмана	7.945	6.600
За годину	7.945	6.600

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајније ставке на овој позицији Расходи од усклађивања вредности потр. и краткорочних фин. Пласмана односе се на обезвређивање потраживања по основу пружења услуга грејања и смећа. Ненаплаћена потраживања и утужена потраживања призната у корист прихода обезвређују се преко расхода и исправке вредности (Напомене 3.4 и 10).

39. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода

	2023.	2022.

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	0	0
Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	0	0
За годину		

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама прецизирано праг материјално значајних грешака. За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

При изради финансијског извештаја за 2023. године, приликом резервисања по основу јубиларних награда запослених, установили смо да је по обрачуну у 2022. години у ехел табели дошло до грешке у формули. Грешка прелази праг материјалности по правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је исправку материјално значајних грешака извршило преко рачуна нераспоређеног губитка ранијих година, анулирање преко рачуна губитка.

Промене на позицијама Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне и Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне евидентиране у току годину, искњижене су и корекција је извршена на 01.01.2023. године преко рачуна губитка из ранијих година и приказана у упоредним подацима (напомена 2.2).

40. Порез на добитак

а) Компоненте пореза на добитак

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

	2023	2022. са корекцијом
Одложени порески расходи периода	5273	13682
Одложени порески приходи периода	6100	746
За годину	827	12936

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити/губитка пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	2023.	2022.
Добит пре опорезивања	770.256	
Губитак пре опорезивања	45.139.241	160.060.604
Расходи који се не признају за пореске сврхе	25.504.974	20.346.261
Расходи који се признају за пореске сврхе	12.991.527	12.000.185
Приходи који су били признати као расход – нису испуњени услови за пореско признавање	21.916.151	181.217
Приходи који нису били признати као порески расход	1.413.493	540.557
За годину губитак у пореском билансу	11.352.880	151.355.188
За годину добитак у пореском билансу	0	0
Покриће из пореских биланса	36.495.019	34.792.087
Опорезива добит у пореском билансу	0	0
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	0	0

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Редован годишњи финансијски извештај предаје се до 31.3.2024. године. Како је рок који је дефинисан Законом о порезу на добит правних лица за предају пореске пријаве је 29.06.2024. године, на дан предаје финансијских извештаја сачињен је нацрт пореског биланса и предузеће неће имати обавезу плаћања пореза на добит предузећа.

41. Добитак/Губитак

Губитак пре опорезивања износи РСД 45.139 хиљада.

Нето губитак текуће године износи РСД 44.312 хиљада и за тај износ је повећана позиција на АОП-у 455 Губитак изнад висине капитала у Билансу стања на дан 31.12.2023. који износи РСД 192.830 хиљада, као разлика између вредности капитала и губитка.

42. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирана су средства - специјална возила – камиони које је, по основу Уговора о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења у износу од РСД 22.119 хиљада. Такође по другим Уговорима о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења стационарних подземних контејнера у износу од РСД 6.388 хиљада и електричне ауточистилице у износу од РСД 11.330 хиљада. У 2022. години предузеће је по основу Уговору о уступању опреме на коришћење од Екостар пак доо Београд евидентирало контејнере за слатко у износу РСД 9.694 хиљада. Укупна вредност добијене опреме на коришћење износи РСД 49.531 умањен за обрачунату амортизацију у износу од РСД 6.796 хиљада.

Укупна износ ванбилансне активе/пасиве износи РСД 42.735 хиљада.

43. Потенцијалне обавезе

Предузеће нема потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама.

44. Управљање финансијским ризицима

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговање према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштва. Услед тога Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа АПР) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Информације у вези са изложеношћу кредитном ризику по основу потраживања од купаца презентоване су у Напоменама 11 и 12.

Тржишни ризик

Ризик да ће вредност, или будући токови готовине финансијског инструмента, флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

Циљ предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

Предузеће у пословној 2023. години није изложено ризику од промене курса страних валута из разлога што предузеће није склопило ниједан уговор са валутном клаузулом.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносноних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Предузеће је изложено овом ризику због промене затезних каматних стопа за неплаћена потраживања, за неизмирене пласмане и обавезе као и промени камата код есконтованих потраживања. Предузеће тежи ка уредном измирењу обавеза према добављачима, како би што више умањило трошак затезне камате.

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Већина потраживања која су есконтована од стране добављача су са фиксном каматом (која иде на терет нашег предузећа).

Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању много инструмента којима би ублажило његов утицај.

Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена импута за производњу топлотне енергије (горива, мазута, електричне енергије...). Закључивањем уговора са дефинисаном ценом до истека истог, за набавку материјала, радова и услуга, предузеће покушава да умањи овај ризик.

Ризик ликвидности

Ликвидност се манифестује као способност предузећа да измирује доспеле обавезе, али и да, после тога, на располагању има довољно обртних средстава да може наставити са текућим пословним активностима. Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

Предузеће предузима активности у циљу финансијске консолидације рефинансирањем најзначајнијих обавеза које има према повериоцу - Републичка дирекција за робне резерве, као и есконтовање меница емитованих као средство обезбеђења обавеза према најзначајнијим добављачима. Добром сарадњом са добављачима контролише се ризик.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Приликом процене капитала коришћене су методе Ликвидационе вредности и дисконтних новчаних токова.

Према процени по методи ликвидационе вредности вредност капитала је негативна и износи 165.655 хиљада динара, док по ДНТ методи, процењена вредност капитала износи 75.062 хиљаде динара. Пројекција прихода и трошкова рађена је на бази средњорочних и дугорочних планова Предузећа и њиховом реализацијом Предузеће би послоvalo rentabilно.

Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузеће може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. Захваљујући праћењу свих правних прописа и консултацијом са надлежним институцијама овај ризик је сведен на минимум.

45. Догађаји након датума биланса стања

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивање у финансијским извештајима.

Јавно комунално-стамбено предузеће „ЗАЈЕЧАР“ Зајечар

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

у Зајечару, 29.03.2024. године

Обрадио

Александар Станков

шеф књиговодства
Александра Станков

Одобрио

Братислав Јовановић

Помоћник директора за финансијско
књиговодствене послове и наплату
Братислав Јовановић



Небојша Божиновић

директор

Небојша Божиновић дипл.инж.мап.

Дигитално потписано
БОЖИНОВИЋ НЕБОЈША
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
14.05.2024. 19:06:23



Република Србија
**АГЕНЦИЈА
ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
РЕГИСТАР
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Број: *ФИН 288546/2024*
15.05.2024. године
Бранкова 25
Београд

**ПОТВРДА О ЈАВНОМ ОБЈАВЉИВАЊУ
РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ ОД 01.01.2023. ДО 31.12.2023.**

за

Пословно име обвезника:	ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР
Седиште обвезника:	ЗАЈЕЧАР
Група обвезника:	Привредна друштва и задруге
Шифра и назив делатности:	3530 - Снабдевање паром и климатизација
Матични број:	17263749
ПИБ:	100578809
Подаци о обвезнику на датум биланса:	31.12.2023
Пословно име обвезника:	ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР
Шифра и назив делатности:	3530 - Снабдевање паром и климатизација
Величина обвезника за извештајну пословну годину:	Мало

Редован годишњи финансијски извештај за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. достављен је о стране обвезника, Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја, дан 01.04.2024. и евидентиран под бројем ФИН 288546/2024.

У поступку провере испуњености услова за јавно објављивање утврђено је да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 15.05.2024 уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра, обиму и садржају у којем је достављен, и то:

- Биланс стања;
- Биланс успеха;
- Статистички извештај;

- Напомене уз финансијски извештај;

ВЕЛИЧИНА КОЈА СЕ ПРИМЕЋУЈЕ У НАРЕДНОЈ ПОСЛОВНОЈ ГОДИНИ:

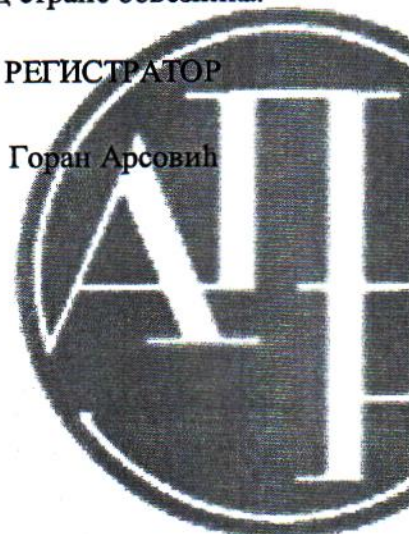
На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. обвезник се разврстао као Мало правно лице, и иста величина је верификована од стране Агенције – Регистра финансијских извештаја, као исправна.

Разврставање је извршено на основу члана 6. Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС" број 73/2019 и 44/2021-др. закон).

Висина накнаде за обраду и јавно објављивање редовног годишњег финансијског извештаја у износу од 1400.00 динара утврђена је на основу одлуке која уређује накнаде за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре и иста је измирена од стране обвезника.

РЕГИСТРАТОР

Горан Арсовић



Електронски примерак овог документа потписан је квалификованим електронским сертификатом регистратора.

Матични број 17263749

Шифра делатности 3530

ПИБ 100578809

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР

Седиште ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динар

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.	
1	2	3	4	5	6	7	
	АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	6,7,8,9	230.633	201.289	163.508	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	7	31	8:	
010	1. Улагања у развој	0004					
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	7	31	8:	
013	3. Гудвил	0006					
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007					
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008					
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7,8	229.537	199.943	163.19:	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	139.495	102.808	94.59:	
023	2. Постројења и опрема	0011	7	88.008	90.748	62.17:	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	2.034			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			6.387	6.42:	
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	9	1.089	1.315	23:	

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	9	118	118	11
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	9	971	1.197	11
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	15			2
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	10,11,12,13,14,15	233.940	172.587	240.22
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	113.056	72.058	76.56
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	52.022	30.268	34.74
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	10	60.603	41.645	41.69
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	431	145	12
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	11	89.310	76.759	85.05
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	89.310	76.759	85.05
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	12,14	29.064	21.178	19.106
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12,14	28.526	20.594	18.607
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	431	432	431
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	107	152	68
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	13	1.833	2.011	59.299
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	677	581	199
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		464.573	373.876	403.762
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	42	42.735	49.531	40.062
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	112.314	112.314	112.314
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	16	48.556		
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	16	770		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16	770		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16	354.470	310.158	156.334
350	1. Губитак ранијих година	0413	16	310.158	156.333	129.937
351	2. Губитак текуће године	0414	16	44.312	153.825	26.397
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	17,18	30.473	116.796	18.436
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	30.473	27.265	18.436
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	29.578	26.465	17.998
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	895	800	438
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18		89.531	
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	18		89.531	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				5.860
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	19,20	626.930	454.924	423.486
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	19	17.102	16.881	17.162
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	564.626	407.195	382.742
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	20	435.359	222.928	322.872
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447	20	128.900	183.900	59.501
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	20	367	367	367
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21,22,23	37.487	24.560	23.572

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	21,22	36.966	24.198	23.182
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23	521	362	397
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	24	7.715	6.288	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	16,41	192.830	197.844	44.020
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		464.573	373.876	403.762
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	42	42.735	49.531	40.062

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник

Strojica Bisk

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).

Матични број 17263749	Шифра делатности 3530	ПИБ 100578809
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР		
Седиште ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динар

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	26,35	538.790	382.677
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	26	627	3.543
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	26	627	3.543
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	26	517.988	376.217
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	26	517.988	376.217
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	26	831	
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	26	386	2.911
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	35	18.958	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	27,28,29,30,31,32,36	558.948	527.151
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	27		211
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	28	283.256	290.361
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	29	211.679	183.381
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	29	169.211	147.281
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	29	25.652	23.651
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	29	16.816	12.441
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	8.832	7.801
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	36	4.397	21
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	30.763	26.191
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	31	10.902	11.421
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	9.119	7.741

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		20.158	144.48
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	5.432	5.11
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	33	5.108	4.48
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	33	324	63
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	28.870	23.31
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	34	28.855	22.12
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	34	15	1.19
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		23.438	18.19
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	37	6.527	10.13
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	38	7.945	6.60
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	35	2.376	94
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	36	2.501	1.46
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		553.125	398.880
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		598.264	558.536
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	41	45.139	159.656
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	41	45.139	159.656
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	40	827	5.831
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	41	44.312	153.825
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дан-а _____ 20 _____ године

Законски заступник

Стефановић

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

Матични број 17263749

Шифра делатности 3530

ПИБ 100578809

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР

Седиште ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2023 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	144	147
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	705	674	31
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3. Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		24	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	705	698	7

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	238.257	51.545	186.712
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	4.471		4.471
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9019	65.414	54.039	11.375
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		8.655	
	2.6. Ревалоризација	9021	42.715		42.715
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	220.029	6.161	213.868
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	13.231		13.231
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029	2.438		2.438
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	15.669		15.669
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама дин

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	52.022	30.268
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	60.603	41.645
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	431	145
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	113.056	72.058

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама дин

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	112.314	112.314
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	112.314	112.314

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео б

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама дина

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондациије и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама дин

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	672.983	603.565
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	122.247	106.552
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	13.269	11.416
452	5. Обавезе за доприноси на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	33.695	29.331
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	5.839	3.906
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	848.033	754.770

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама дин

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	261.264	274.820
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	169.211	147.283
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	25.652	23.651
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082		
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	9.525	6.447
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	4.670	
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	2.621	6.002
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	92	35
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	843	472

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	1.080	964
554	16. Трошкови чланарина	9094	316	166
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	599	750
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	152	540
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	476.025	461.130

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102	7	
	5. Затезне камате	9103	28.863	23.313
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	28.870	23.313

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		2.584
65	3. Други пословни приходи	9108	386	333
део 650	4. Приходи од закућнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	386	2.917

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динар

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	5.108	4.483
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118		5.108

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динар

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

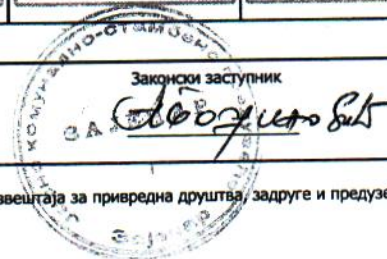
-износи у хиљадама дина

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	81.687	9.617	72.070
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	56.451	8.077	48.374
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	9.211	1.353	7.858
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	16.025	187	15.838
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	1.022		1.022
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	1.022		1.022
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

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).

ПОСЕБНИ ПОДАЦИ ЗА РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

РАЗВРСТАВАЊЕ

Величина за наредну пословну годину За микро правно лице уписати ознаку 1 За мало правно лице уписати ознаку 2 За средње правно лице уписати ознаку 3 За велико правно лице уписати ознаку 4	<input type="text" value="2"/>	•Платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва уносе ознаку за велика правна лица (ознака 4) •Новооснована правна лица и предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани, односно у којој су почели да воде књиге по систему двојног књиговодства и броја месеци пословања, а утврђени податак корист за ту и наредну пословну годину.
---	--------------------------------	---

ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ

* Податке за утврђивање величине не попуњавају платне институције и институције електронског новца као и факторинг друштва која се, у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, сматрају великим правним лицима.

Просечан број запослених (цео број)	<input type="text" value="144"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у статистичком извештају на АОП-у 9005 у колони 3
Пословни приход (у хиљадама динара)	<input type="text" value="538.790"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу успеха на А у 1001 у колони 5
Вредност укупне aktive на датум биланса (у хиљадама динара)	<input type="text" value="464.573"/>	•податак мора бити једнак податку исказаном у билансу стања на А у 0059 у колони 5

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално-стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар (у даљем тексту Предузеће) је основано ради обезбеђења услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије за потребе грејања крајњих корисника, сакупљања отпада који није штетан, обављања комуналних делатности, управљања комуналним отпадом и одржавања чистоће на површинама јавне намене, обављања канцеларијско-административних послова и помоћних делатности за потребе стамбених заједница на територији општине Зајечар.

Првобитни облик организовања је био у виду Завода за изградњу и експлатацију стамбених и пословних зграда и урбанизам (основан од стране Скупштине општине Зајечар 1. јануара 1964 г.), Предузећа за стамбену привреду, основаног 1. априла 1966.године, а касније кроз друштвене трансформације као Стручна служба СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и путева општине Зајечар, као РО Завод за стамбено - комуналну изградњу “Развој” и након тога као Радна заједница СИЗ-а становања, комуналних делатности и локалних и некатегорисаних путева општине Зајечар.

Јавно стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар основано је 02. новембра 1989. године одлуком о организовању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“ у зајечару 06 број 011-69 коју је донела Скупштина општине Зајечар, као оснивач, а на основу члана 20. Закона о предузећима („Сл.Лист СФРЈ“, број 77/88 и 40/89) и члана 295. Статута општине Зајечар. Одлуком о изменама и допунама одлуке и оснивању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару од 28.09.2012.године извршена је измена Одлуке о оснивању од 02.новембра 1989.године, као и осталих Одлука објављених у Службеним листовима општине 16/93, 4/98, 19/00 и 23/02. Овом Одлуком мења се назив Одлуке у Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару и ова промена назива предузећа уписана је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 13237//2012 од 10.10.2012. године, а ради усклађивања са одредбама новог Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, бр.119/2012).

Скупштина града Зајечара, 29. августа 2013. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, („Службени лист града Зајечара“ број 29/13) којом је извршена промена оснивачког акта Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“, а Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању, од 18. октобра 2013.године („Службени лист града Зајечара“ број 39/13) извршена је дорегистрација делатности Јавног предузећа.

Ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС“, бр.15/16) Скупштина града Зајечара, на седници одржаној 01.09.2016.године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа“Зајечар“, Зајечар („Службени лист града Зајечара“, бр. 27/16), којом је извршена промена оснивачког акта Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар („Службени лист града Зајечара“, бр.29/13 и 39/13).

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, коју је донела Скупштина града Зајечара дана 16.01.2018. године, претежна делатност је снабдевање паром и климатизацијом. Осим наведене претежне делатности једна од важнијих делатности за коју је регистровано је и сакупљање отпада који није опасан. Предузеће обавља и завршне грађевинарске и браварске радове, поправка металних производа и друге делатности по Статуту Предузећа.

Основни капитал је државни, оснивач Јавног стамбено комуналног предузећа Зајечар је Град Зајечар са 100% учешћа у капиталу. Јавно предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђених Законом. У правном промету са трећим лицима предузеће има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

ЈКСП „Зајечар“ запошљава на дан 31.12.2023. године укупно 143 радника, од чега 123 радника на неодређено време и 20 на одређено време. Од 143 запослених 12 је са високом школском спремом, 10 са вишом, 70 са средњом и 51 са нижом школском спремом.

У Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар“ Зајечар током 2023. године била је заступљена пуна родна равноправност. По родној структури запослених број жена је 21 а број мушкараца 122.

Приликом запошљавања, распоређивања на одређене послове, утврђивања коефицијента за обрачун зараде, остваривања права из радног односа, права из области безбедности и здравља на раду, објективно се примењују критеријуми за остваривање било ког права запослених и радно ангажованих лица, у ком случају пол никако није један од критеријума, па у том смислу не постоји никаква дискриминација по основу пола / рода.

Имајући у виду да ЈКСП „Зајечар“ обавља делатност производње и дистрибуције топлотне енергије, као и делатност прикупљања, одвожења и депоновања смећа, које подразумевају знатан број извршилаца који раде на парним, вреловодним и котловским постројењима у котларницама и подстаницама и извршилаца који обављају послове припреме и утовара смећа, чишћења и прања улица и професионалних возача, сама природа посла условила је да већи број запослених буде мушког пола.

Организација и систематизација послова и радних задатака у Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар“ Зајечар утврђује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и она треба да обезбеди остварење следећих циљева: потпуно, благовремено, рационално и економично извршавање послова и радних задатака за потребе Јавног предузећа, а ради што квалитетнијег пружања услуга крајњим корисницима;

- боље коришћење кадровских и материјалних капацитета и повећање ефикасности рада;
- усавршавање и унапређење система организације рада.

Ради ефикаснијег организовања послова, њиховог извршења и контроле, предузеће је организовано у три (3) посебне организационе јединице, подељених по службама и радним јединицама, и то:

- **Управа**
 - Служба за опште послове и правне послове
 - Служба за финансијско-књиговодствене послове
 - Служба за наплату
 - Служба за стамбenu изградњу, инвестиционо и текуће одржавање објеката
- **Сектор „Енергетика“**
- **Сектор „Чистоћа“**
 - Радна јединица Механизација
 - Радна јединица Браварска радионица

Органи управљања су директор и Надзорни одбор кога именује и разрешава оснивач, а који је дужан да доноси план пословне стратегије, програм пословања, врши надзор над пословањем предузећа, доноси

Јавно комунално-стамбено предузеће „ЗАЈЕЧАР“ Зајечар

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Статут, одлучује о статусним променама, доноси усваја извештај о реализацији плана пословања, усваја финансијски извештај, доноси одлуку о расподели добити и начину покрића губитка и подноси извештај о пословању Скупштини општине Зајечар.

Основни општи акт у предузећу је Статут који доноси Надзорни одбор, а на који скупштина града Зајечара Решењем даје сагласност. Предузеће заступа и представља директор.

Основни идентификациони подаци предузећа (1-3)

1.1.	Пуни назив фирме	Јавно комунално-стамбено предузеће Зајечар
1.2.	Скраћени назив фирме	ЈКСП Зајечар Зајечар
1.3	Порески идентификациони број (ПИБ)	100578809
1.4	Матични број	17263749
1.5	Регистарски број	БД 132378/2012
1.6	ЈБКЈС	81202
1.7	Име и презиме овлашћеног лица	Небојша Божиновић
1.8	Општина	Зајечар
1.9	Место	Зајечар
1.10	Назив улице	Николе Пашића 68
1.11	Број телефона	019425788
1.12.	Е-маил	епоста@јкспзајечар.рс
1.13.	Вебсите	https://www.jkspzajecar.rs
1.14.	Број евиденције пријаве ПЕПДВ	130473056

2. Подаци о делатности

2.1.	Шифра делатности	3530
------	------------------	------

3. Подаци о рачуну у банци

3.1.	Банца Интеса А.Д.- Београд	160-0000000012745-59
------	----------------------------	----------------------

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

3.2.	Банца Интеса А.Д.- Београд -јавни радови	160-0000000442558-41
3.3.	Банца Интеса А.Д.- Београд - боловање	160-0000000415322-75
3.4.	Агроиндустријска комерцијална банка АИК банка акционарско друштво, Београд	105-0000000007271-41
3.5.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд	200-2407070102025-28
3.6.	Српска банка А.Д.- Београд	295-0000001250502-81
3.7.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд – наменски рачун - донација	200-3734031301025-79
3.8.	Министарство финансија Управа за трезор	840-0000001180743-48

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору од стране директора 29.03.2023. године.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Службеном гласнику РС", бр.73/2019 и 44/2021 др. закон), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП) као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020), утврђен је и објављен превод оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020) који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МСФИ. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Овим правилником су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину. Друштво је установило материјално значајне грешке из ранијег периода, а њихова корекција извршена је у 2023. години преко рачуна губитка из ранијих година.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

При изради финансијског извештаја за 2023. године, приликом резервисања по основу јубиларних награда запослених, установили смо да је по обрачуна у 2022. години у ехел табели дошло до грешке у формули. Грешка прелази праг материјалности по правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је исправку материјално значајних грешака извршило преко рачуна нераспоређеног губитка ранијих година.

У табели која следи поред грешке приликом обрачуна резервисања, приказане су и остале грешке књижене у току године на рачунима групе 5921 – Расходи по основу исправки материјално безначајних грешака ранијих година и 6921 – Исправка грешке из ранијих година која није материјално значајна, анулиране преко рачуна губитка.

Промене на позицијама активе и пасиве

РСД '000

Ефекат прерачуна ради усклађивања са применом МСФИ за МСП је био као што следи:	АОП	01.01.2022. године	Корекција 01.01.2022.	01.01.2022. године коригован	Корекција 01.01.2022.- 31.12.2022.	Промене 2022	31.12.2022. године
022 – Земљиште И грађевински радови	10	94.422	173	94.595	29	8.184	102.808
055 – Остали дугорочни финансијски пласмани И остала потрошвања	27	116	0	116	2	1.079	1.197
288 – Одложена пореска средства	29	0	28	28	-7105	7.077	0

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

204 – Потраживања од купаца у земљи	39	84.487	570	85.057	450	-8.748	76.759
22- Остала потраживања	45	18.607	0	18.607	-7	1.994	20.594
Укупна актива	59	402.991	771	403.762	-6.631	-23.255	373.876
404 – Резервисања за накнаде И друге бенифиције запослених	417	22.675	-4.677	17.998	7	8.460	26.465
488 – одложена пореске обавезе	429	5.859	1	5.860	0	-5.860	0
							0
435 – Обавезе према добављачима	445	322.867	11	322.878	62	-100.013	222.927
укупна пасива	456	402.991	-4.665	398.326	69	-23.255	375.140
разлика актива пасива							-1.264
350 -Губитак раније године	413	135.373	-5.436	129.937	0	26.396	156.333
351	414	26.397	0	26.397	6700	120.728	153.825
корекција губитка							1.264
Губитак изнад висине капитала	455	49456	-5.436	44.020	6700	147.124	197.844
							1.264
укупна пасива	456	402.991	-4.665	398.326	69	-23.255	375.140
							373.876

Промене на позицијама прихода и расхода

RSD '000

Ефекат прерачуна ради усклађивања са применом МСФИ за МСП је био као што следи:	АОП	01.01.2022. године коригован	Корекција 01.01.2022.- 31.12.2022.	Промене 2022	31.12.2022. године
614 - Приходи од продаје производа и сулуга	1006		450	375.767	376.217
540 – Трошкови амортизације	1020	-29		7.829	7.800
53 – Трошкови производних услуга	1022	62		26.134	26.196
54 – Трошкови резервисања	1023	7	0	11.422	11.429
662 – Приходи од камата	1029		-7	4.490	4.483
685 – Приходи од усклађивања вредности	1039		2	10.137	10.139
722 пот.салдо – Одложени порески приходи периода	1053		-7105	12.936	5.831
		40	-6660		
			6.700		

2.3. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја је у складу са примењеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Области који захтевају просуђивање већег степена или веће сложеност, односно области у којима претпоставке и процене имају материјалан значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напоменама 5.

2.4. Функционална и извештајна валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. У 2023. години Предузеће није имало трансакције у валутама које нису функционална валута,

2.5. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређују се рачуноводствене политике и друга питања која су по МСФИ за МСП одређена да се ближе уређују рачуноводственом политиком предузећа. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Предузеће примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2773 од 30.07.2020. године, број 4838 од 28.09.2022. и 1272 од 27.03.2024. године.

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

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу у раду или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- земљиште
- грађевински објекти
- опрема
- остала опрема
- транспортна средства
- остали алати

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар сходно члану 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход

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

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

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

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

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

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти нискоградње:		
Грађевински објекти нискоградње од армирано бетонске конструкције	12 -100	1 – 8,33
Грађевински објекти нискоградње асфалтни платои	12 -100	1 - 8,33
Грађевински објекти високоградње:		
Грађевински објекти пословне зграде	70 - 100	1 - 1,43
Грађевински објекти за вршење делатности	13 -95	1,06 -7,70
Помоћни грађевински објекти	13 -95	1,06 -7,70

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Ограде	8 - 40	2,5 - 12,50
Остали грађевински објекти и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	8 - 95	1,06 - 12,50
ОПРЕМА		
Транспортна возила		
Тератна возила	5 - 20	5 - 20
Радне машине	10 - 20	5 - 10
Трактори	10 - 20	5 - 10
Прикључна возила за трактор	10 - 20	5 - 10
Путничка возила	10 - 25	4 - 10
Остала возила	10 - 20	5 - 10
Опрема за вршење делатности		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5 - 30	3,34 – 20%
Погонски инвентар (стројеви, алати, уређаји и сл.)	5 - 20	5 – 20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5 - 20	5 – 20%
Канцеларијска опрема (намештај, пословни инвентар и сл.)	5 - 30	3,34 – 20%
Остала опрема	5 - 20	5 - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног дана када се ова средства ставе у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Земљиште и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.3. Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- у процесу производње за такву продају; или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности / цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена, Предузеће одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Залихе ситног инвентара

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

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Средства која задовољавају услове за као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Залихе робе

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе у малопродаји и великопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

3.4 Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног Предузећа и финансијска обавеза или инструмент капитала другог Предузећа. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти.

Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода).

Финансијска средства укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације.

Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

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

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

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтваном износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтваном износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. За потраживања за која је закључен споразум о репрограму дуга не врши се исправка вредности потраживања.

б) Готовина и готовински еквиваленти

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

- готовина у благајни,
- средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути, она се вреднују по званичном средњем курсу валуте који објављује Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

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

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

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

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

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.6. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

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

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

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан и материјално значајан.

3.8. Дугорочна резервисања

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

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

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 МСФИ за МСП - Примања запослених.

3.9. Примања запослених

Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Предузеће обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима и Колективним уговором, и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине приликом одласка у пензију

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

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.11 Одложени порези

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

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

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак / добитак извештајног периода.

3.12. Приходи

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

Приход од продаје робе

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

Приход од продаје услуга

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

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

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

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

Приход од закупнина

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

3.13. Расходи

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

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

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

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Ови трошкови могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања;
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга
- курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

4. Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

5. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануара 2022.године	90	615		705
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2022. године	90	615		705
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2023. године	90	615		705
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2022. године	73	551		624
Амортизација	8	41		49
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31.децембра 2022. године	81	592		673
Амортизација	2	22		22
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31.децембра 2022. године	83	615		698
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31. децембра 2022. године	7	0		7
- 31. децембра 2021. године	9	22		31

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

7. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остало НПО	НПО у припреми	аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. Јануара 2022. године	13231	94448	93301		6424		207404
Набавке		10350	35102				45452
Отуђења и расхоровање			1534		37		1571
Стање на дан 31. децембра 2022. године	13231	104798	126869		6387		251285
Набавке			2367				2367
Процена вредности / метод укидања исправке рекласификација	2438	23208	-34408				-8762
Пуштње у употребу		-2224			-6387		-2224
Повећање вредности - пдв			70				70
Отуђења и расхоровањ			2686				2686
Стање на дан 31. децембра 2022. године	15669	125782	92212	2034	0		235697
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 01. јануар 2021. године		13257	31128				44385
Амортизација		2166	5612				7778
Отуђење и расхоровање			619				619
Стање на дан 31. децембра 2021. године		15423	36121				51544
амортизација		2587	6221				8808
Отуђење и расхоровање			95				95
Процена		15851	38043				53894

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

вредности / метод укидања исправке						
реклаификација		202				202
Стање на дан 31. децембра 2023. године		1957	4204			6161
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
31. Децембра 2023. године	15669	123826	88008	0		227503
31. Децембра 2022. године са корекцијом	13.231	89.577	90.748	6.387		199943

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Са позиције грађевинских објекта предузеће је рекласифицирано на позицију Инвестиционе некретнине стан, који има намеру да користи ради остваривања прихода од закупнине.

Надзорни одбор ЈКСП „Зајечар“ Зајечар, на седници одржаној 27.03.2024. године, усвојио је Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 1272. који се примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2023. годину.

Промењена је рачуноводствена политика за накнадно вредновање НПО и по усвојеним политикама прописано је да се након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Параграфом 10.10А, МСФИ за МСП, прописано је да почетна примена политике ревалоризације имовине у складу са Одељком 17 је промена у рачуноводственој политици која треба да се третира као ревалоризација у складу са Одељком 17. У случају када се са политике процењивања НПО по набавној вредности пређе на политику процене по фер вредности, односно модел ревалоризације, и на тај начин изврши промену рачуноводствене политике, није потребно нову рачуноводствену политику примењивати ретроактивно, односно за претходне обрачунске периоде.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља Дренку Станисављевић пр ПДС Ниш за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Процена је завршена дана 01.09.2023. године и заведена под бројем 4241 и иста је усвојена од стране Надзорног одбора дана 27.03.2024. године. Задатак проценитеља био је да изврши независну процену целокупне непокретне имовине друштва, која обухвата земљиште, грађевинске објекте и постројења и опрему и утврди њихову тржожну вредност на дан 10.04.2023. године. Извештај о процени вредности капитала образложен је у напоменама 44.

Служба за финансијско-рачуноводствене послове је добила налог од стране Надзорног одбора евидентира промене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и како је услед услед ревалоризације дошло до повећања садашње вредности средстава, позитиван učinак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 31.01.2024. године, донео је Одлуку о усвојању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину бр. 402 и иста је заједно са

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

Комисија је констатовала да неотписана вредност расходоване опреме 318.325,92 динара, а исти представља неотписану вредност без обрачунате амортизације за 2023. годину. Разлика између неотписане вредности опреме и вредности из извештаја је за износ амортизације за расходована средства у износу од 112.766,94 динара.

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средстава за даљу продају.

Комисија за спровођење поступка продаје расходованих средстава именована Решењем бр.524 од 07.02.2024. године, извршила је све потребне радње у вези продаје расходованих средстава, у складу са Правилником о начину и поступку продаје расходованих средстава и доставила Извештај за спровођење поступка продаје расходованих средстава број 1261 од 26.03.2024. године.

При обрачуну амортизације користи се пропорционална метода и стопе амортизације из Напомена 3.2. Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 1241 од 25.03.2024. године, у свом извештају број 1265 од 26.03.2023. године утврдила је да утврдила је да је вредност одређених основних средстава умањена у складу са датим параметрима из Табеларног прегледа корисног века трајања и стопе амортизације за одређену врсту опреме, а према члану 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Комисија је за грађевинске објекте, нове по процени, утврдила амортизационе стопе.

Предузеће је у 2023. години набавило опрему у износу од 2.366.980,00 динара. На позицији опрема евидентирана је набавка теретног возила Фиат Допло Гарго у износу од 2.227.000,00 и мазутна пумпа Сунтец потребне за услугу даљинског грејања вредности од 139.980,00 динара. Разлика у табеларном прегледу – набавка грађевинских објеката односи на средства која су по основу процене имовине категорисана као појединачни објекти и унос асфалтног платоа и две гараже (код управне зграде и на депонији) који до сада нису били евидентирани у пословним књигама предузећа у вредности од 4.426.499,04 динара.

На дан 31. децембра 2023. године, Предузеће нема непокретности или опрему под хипотеком или залогом.

Централна пописна комисија је у свом извештају констатовала да у листу непокретности из катастра непокретности број 19624, 16290 и 19623 право коришћења објекта које предузеће користи за обављање делатности по основу преноса средстава у јавној својини, која су добијена од ЈКП Краљевица Зајечар, а по Одлуци Скупштине града Зајечара од 29.10.2013. године, не гласе на ЈКСП Зајечар, већ на ЈКП Краљевица. У предходном периоду више пута смо се обратили Ребупличком геодетском заводу ради регулације преноса права.

8. Инвестиционе некретнине

	2023.	2022.
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 1. јануара		
Рекласификација са НПО	2.224	
Процена вредности	- 190	
Стање на дан 31. децембра	2.034	
ФЕР ВРЕДНОСТ:		
- 31. децембра	2.034	

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 10. априла 2023. године износи 2.033.635,20 динара. Процена је извршена од стране независног проценитеља (напомена 7).

9. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

	2023.	2022.
Дугорочни финансијски пласмани		
Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи	118	118
Стање на дан 31.12.	118	118
Дугорочна потраживања		
Спорна и сумњива потраживања	46.536	81.130
Минус: исправка вредности	45.681	80.049
Остала потраживања	116	116
Стање на дан 31.12.	971	1197

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Дугорочни финансијски пласмани - Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи Предузеће је исказало вредност стечене 225 акција без номиналне вредности ознака ЦФИ код и ИСИН број ЕСВУФР – по унапред припремљеном плану реорганизације Симпа а.д. Врања у поступку

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

спровођења конверзије потраживања у акцијски капитал, по основу Потврде о издатим акцијама од 12.12.2019. године у износу од 118.206,00 динара. Предузеће је почетно признало износ од 338.256,45 динара, након чега је у 2019. години извршило усклађивања са тржишном вредношћу која се није мењала и на дан 31.12.2023. године и износи 525,36 динара по акцији.

Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине, потраживања и обавеза, резервисања, датих аванса, ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2023. године константовала у свом извештају, увидом на сајт белех.рс у стање хартија од вредности за Симпо а.д. Врање, да вредност акција није промењена у односу на претходно усклађивање.

Предузеће је спорна и сумњива потраживања на дан 31.12.2023. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, од дана обезвређења, рекласификовало са рачуна Потраживања на основу продаје и Осталих краткорочних потраживања рачуна на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр.10 и бр.12).

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 854.610,92 динар исказани су приходи исправљених а наплаћени потраживања, након билансирања закључно са 15.03.2024. (напомене бр.37), колико износи разлика Спорних и сумњивих потраживања и исправка вредности истих.

На позиције Остала потраживања исказани су депозити уплаћени:

- по основу Уговора о пословној сарадњи са платном институцијом ПауХ Доо Београд у износу од 100.000,00 динара.
- по основу уплате допозита ЈП Путеви Србије за ЕНП – електронску наплату путерине у износу од 16.000,00 динара.

Предузеће је на дан 31.12.2023. године извршило усаглашње потраживања по основу датих депозита.

По извештају Службе за правне и опште послове а у сарадњи са адвокатом Родољубом Ђорђевић (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга) ЈКСП Зајечар бр. 1334/1-1, 1334/1-2 и 1335 од 29.03.2024. године, број судских спорова (оспорених предлога за извршење на основу веродостојне исправе за потраживање од купаца) у којима ја предузеће тужилац износи 44 (од чега 5 предмета из 2024. године до 29.03.2024. године). Укупна вредност спорних потраживања (оспорених потраживања или дела потраживања) износи 7.543.889,88 рд и исказани су на овој позицији и позицији 11. Потраживања од купаца, у зависности од датума обезвређења потраживања у односу на извештајни период.

Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2023. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
извозне смете									9.584.878,93	9.584.878,93	9.584.878,93
дальнско грејање									2.637.519,40	2.637.519,40	2.637.519,40
напредно извозне отпада	29.041,64	28.659,42	28.390,01	47.561,29	96.176,65	310.471,81	222.077,67		19.863,28	753.200,13	782.241,77
припрема предмета									745.613,81	745.613,81	745.613,81
чистиње и правне											
остале услуге – грејање											
остало									7.428.156,94	7.428.156,94	7.428.156,94
браварски радови											

Јавно комунално-стамбено предузеће „ЗАЈЕЧАР“ Зајечар

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

изредна потраживања											
репрограм	100.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00				528.424,92	578.424,92	678.424,92
физичка лица											
извозне смећа									4.288.776,18	4.288.776,18	4.288.776,18
даљинско грејање	777.793,76								19.335.134,82	19.334.134,82	20.111.928,58
стамбене услуге по тужбама									264.699,23	264.699,23	264.699,23
припрема предмета											
остало									14.059,44	14.059,44	14.059,44
	905.835,40	41.159,42	40.890,01	60.061,29	108.676,65	310.471,81	222.077,67		44.847.126,95	45.630.463,80	46.536.299,20

Потраживања по структури мања од 365 дана односи се на репрограмирана потраживања на овој позицији.

Структура потраживања по категорији корисника је следећа:

урсд

Потраживања по структури корисника	Салдо на дан 31.12.2023. године	Салдо на дан 31.12.2022. године са корекцијом	Процент структуре корисника 2023. године	Процент структуре корисника 2022. године
Привреда	21.176.646,27	25.982.332,84	45,50%	32%
Грађани	25.359.652,93	55.149.777,49	54,50%	68%
укупно:	46.536.299,20	81.129.938,66	100.00%	100.00%

Према параграфу 11.21 МСФИ за МСФ, на крају сваког извештајног периода, потребно је да се оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности потраживања које се одмерава по набавној или амортизованој (књиговодственој) вредности.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Служба за наплату потраживања сагледала је свако појединачно потраживање која се налази на исправци потраживања (конта групе 0559 и 2049) на дан 31.12.2023. године и извршила процену наплативости потраживања од купаца (физичких и правних лица). Одлуку о искњижењу исправке потраживања од купаца бр.1275 усвојио је Надзорни одбор дана 27.03.2024. године.

Укупан износ исправке потраживања искњижене из пословних књига износи 35.003.819,52 динара, од којих на контима групе 0559 – Сумњива и спорна потраживања дугорочна 34.889.878,84 динара, на контима групе 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 113.940,67 динара (напомена 11) и на конту групе 22 – Сумњива и спорна остала потражицавања 0,01 динара (напомена 13).

Рекапитулација:

Укупан износ, процењен као ненаплатив на крају извештајног периода, исправке вредности потраживања која нису утужена износе 22.320.770,88 динара, од којих у оквиру групе 055 – Дугорочна потраживања сумњива и спорна 22.227.638,28 динара и у оквиру групе 2048 – Краткорочна сумњива и спорна потраживања (напомена бр.10) износ од 93.132,60 динара.

Разлози због којих потраживања нису утужена су:

- застарело због недостатка матичних података
- застарело по приговорима
- преминуло лице нема законског наследника
- мали износи потраживања (трошкови извршења знатно премашују износ потраживања)
- неутужени репрограми (погрешна информација да репрограми застаревају у року од 10 година)
- неутужено потраживање према физичким лицима за услуге извожења смећа у Гамзиградска Бања (преузети подаци из ЈКП Краљевице нису били потпуни и исправни а како се ради о викенд насељу није било могуће доћи до стварних власника)
- неутужено потраживање из периода 2014.-2016. године за које нисмо имали уредно уручење друге опомене које је било услов за утужење.
- потраживања по основу пружања стамбених услуга до 2017. године (утужење се вршило искључиво по налогу управника стамбене заједнице)

Укупан износ исправке вредности потраживања процењен као ненаплатив на крају извештајног периода, по усаглашењу са извршитељима износи 11.967.704,83 динара.

Укупна исправка вредности искњижена у току године по пресудама (тужили, изгубили, виша сила, одбачај) износи 651.563,49 динара.

Разлози за искњижење са исправке потраживања која су претходно утужена су:

- преминули у току извршења без наследника
- одбачај – немаштина
- преминули пре утужења (нисмо имали податак да је купац покојни)
- извршни дужник живи у иностранству и није могућа наплата
- одлука предузећа да се у случају уколико дође до интервенције припадника МУП-а и обијања објекта дужника прекине поступак извршења.

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Укупан износ исправке вредности потраживања, процењен као ненаплатив на крају извештајног периода, по усаглашењу са извршитељима, а које смо повуки износи 17.789,13 динара (нетачни подаци у предлогу извршења).

Укупан износ исправке вредности потраживања која је изкњижена у току године по извршењима које смо повуки износи 45.991,19 динара (погрешан ЛМБГ, усклађивање камате, делимично застарело потраживање).

Највећи део потраживања за која по процени не постоји вероватноћа наплативости односе се на период пре 2017. године.

Највеће појединачно сумњиво потраживање (категирија корисника - привреда) односи се на обавезе ЈКП „Краљевица“ у стечају Зајечар за набаку комуналне опреме, које је користило предузеће, а по основу Уговора о јемству и Изјаве о постојању правног интереса за испуњење обавеза према банци Интеса по уговорима о наменском кредиту број 54-420-1504079.4, 54-420-1504082.4 и 54-420-1504081.6. Пресудом Привредног суда у Зајечару бр. Посл.бр.3.Ст.5/5014 од 26.02.2021. године признаје се износ од 7.351.468,55 динара, док укупно потраживање од ЈКП Краљевица у стечају износе 8.220.041,24 динара и усаглашено је у потпуности.

10. Залихе

	2023.	2022.
Материјал	50643	27925
Алат и инвентар, хтз опрема, ауто гуме	12.513	15674
Минус: корекција вредности материјала, инвентара, ауто гума и хтз опреме	11.134	13331
Роба	60603	41645
Плаћени аванси за залихе и услуге	447	161
Минус: исправка вредности аванса	16	16
Стање на дан 31. децембра	113056	72058

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Разлика позицији Материјал у односу на претходни извештајни период односи се на залихе мазута на дан 31.12.2023. године.

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 31.01.2024. године, донео је Одлуку о усвојању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину бр. 402 и иста је заједно са Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису за 2023. годину и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година константовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка

продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средства бр. 489 од 28.07.2023. године.

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средства за даљу продају.

Комисија за спровођење поступка продаје расходованих средства именована Решењем бр.524 од 07.02.2024. године, извршила је све потребне радње у вези продаје расходованих средства, у складу са Правилником о начину и поступку продаје расходованих средства и доставила Извештај за спровођење поступка продаје расходованих средства број 1261 од 26.03.2024. године.

У 2023. години спроведен је поступак продаје расходованих средства, на основу члана 7. Правилника о начину и поступку продаје расходованих средства, бр.566 од 08.02.2022. године и Решења о образовању комисије за спровођење поступка продаје расходованих средства, бр.2153 од 09.05.2023. године и томе доставила Извештај бр. 2646 од 27.05.2022. од године. Са позиција Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара / исправка вредности залиха отпадног и расходованог материја, опреме и инвентара искњижена су продата средства.

Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 МСФИ за МСП, који захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност. Ентитет треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности залиха са продајном ценом. Ако је залихама умањена вредност, ефекте процене евидентирају се у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 - Умање вредности имовине.

У Извештају службе за финансијско-књиговодствене послове број 307 од 25.01.2024. године констатовано је следеће:

1. Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр. 263 од 22.01.2024. године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак бр. 305 дана 25.01.2024. године.

Комисија је констатовала да вредност материјала на залихама које су имале промет у току године није умањена (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), тако да је књиговодствена вредност потпуно повратива.

Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 3 који није потребан за утрошак износи 6.319.679,56 динара, док процењена тржишна вредност материјала износи 13.712.101,25 динара.

2. Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр. 264 од 22.01.2024. године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак бр. 306 дана 25.01.2024. године.

Комисија је констатовала да вредност залиха које су имале промет у току године није умањена (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), тако да је књиговодствена вредност потпуно повратива.

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 6 који није требозан за утрошак износи 2.923.209,05 динара, док процењена тржишна вредност материјала износи 3.361.690,41 рсд. динара.

Како је тржишна вредност залиха, у оба магацина, које нису имале промет у 2023. години већа од књиговодствене вредности нису евидентирани ефекти процене, јер није дошло до умањења вредности залиха.

Извештај службе за финансијско-књиговодствене послове достављен је Центалној пописној комисији да исти презентује у свом извештају и тиме обавести Надзорни одбор и руководство предузећа.

На позицији Плаћени аванси за залихе и услуге исказана су потраживања по основу унапред извршеног плаћања за набавку залиха материјала, услуга и опреме. Послата су 25 ИОС-а на дан 31.12.2023. године од којих су враћена четри и усаглашена су у потпуности. Усклађено је 66,18% бруто потраживања по основу датих аванса у износу од 295.831,12 динара а не враћени иос-и се односе на авансе дате извршитељима.

11. Потраживања по основу продаје

	2023.	2022.
Потраживања по основу продаје	98103	84750
Индиректна исправка вредности	-11129	-9047
Директна исправка вредности	-114	
Потраживање по основу продаје без корекције наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	86860	75703
Корекција наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	2450	+1056
Стање на дан 31. Децембра	89310	76759

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Структура потраживања по категорији корисника на дан 31.12.2023. године је следећа:

у рсд

Потраживања по категорији корисника	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност	Процент структуре потраживања
Потраживања од купаца – правна лица	12.473.114,37	1.423.743,97	11.049.370,40	12,72
Потраживања од купаца – јавна предузећа	2.360.627,87	122.313,27	2.238.314,60	2,58
Потраживања од купаца – локална самоуправа	16.025.392,76	186.626,61	15.838.766,15	18,23

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Потраживања од купаца – републички орган	9.211.306,85	1.353.380,99	7.857.925,86	9,05
Потраживања од купаца – друга лица	1.581.258,58	78.929,95	1.502.328,63	1,73
Потраживања од купаца - физичка лица	56.451.119,77	8.077.545,08	48.373.574,69	55,69
Укупно:	98.102.820,20	11.242.539,87	86.860.280,33	100,00

Предузеће је спорна и сумњива потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомена бр.8).

Преглед потраживања најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (услуге грејања, извожење смећа, услуге стамбеним заједницама и остале услуге):

у РСД

	2023.	2022.
Групе рачуна	055 и 204	055 и 204
ЈКП Краљевица у стечају	8.220.041,24	8.220.041,24
Градска управа Зајечар	6.123.175,58	3.539.927,74
МУП	2.723.547,02	1.917.507,55
ПД Борели у стечају	1.336.210,25	1.336.210,65
АД Пут у стечају	1.203.916,17	1.203.916,17
О.Ш. „Љуба Нешић“ Зајечар	1.177.093,55	1.176.375,04
Гимназија Зајечар	982.592,12	997.686,77
Економско трговинска школа Зајечар	996.473,06	872.738,50
О.Ш. „Хајдук Вељко“ Зајечар	799.294,40	775.778,04
Ђулићи предшколска установа Зајечар	695.729,04	733.002,14
Техничка школа Зајечар	1.625.092,86	720.175,20
О.Ш. „Десанка Максимовић“ Зајечар	833.503,50	601.105,94

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Ш.О.С.О. „Јелена Мајсторовић“ Зајечар	1.201.992,48	753.263,45
Медицинска школа Зајечар	519.862,32	451.989,97
ДОО Николић превоз Зајечар	221.526,60	416.941,83
Фабрика каблова Зајечар	315.483,82	328.386,06
Здравствени центар Зајечар	179.767,18	326.419,40
О.Ш.М.О. „Стеван Мокрањац“ Зајечар	340.277,16	297.540,81
Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар	247.205,34	215.832,08
ЈКП Тимок одржавање Зајечар	394.217,43	176.155,19
ЈКП Водовод Зајечар	219.332,82	195.614,76
Основни суд Зајечар	1.286.125,71	35.851,82
Зајечарски управни округ Зајечар	267.919,50	318.838,09
Пореска управа сектор за мат. ресурсе	270.054,42	281.315,61
Републички геодетски завод	211.207,50	107.723,86
Телеком Србија АД	569.133,28	558.255,43
Привредна комора Србије	187.192,98	206.902,25
Меркатор доо Београд	311.770,09	289.833,57
Метал сноп 019 Зајечар	217.320,00	39.482,92
Ретаил парк фоур доо Београд	563.941,25	281.914,65
Секундарне сировине Ниш	212.543,06	1.455,16
Развојна агенција Србије	179.058,21	206.399,25
Лавкони Зајећар	277.383,67	115.378,12
Електропривреда Србије	160.388,09	209.887,97
Форма идеале Крагујевац	161.380,80	374.189,93
	35.231.752,50	28.284.037,16

Потраживања из табеле су усаглашена у потпуности.

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Доспела потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2023. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
приврела											
извозење смећа	6.466.389,51	2.445.872,36	834.005,15	672.072,93	360.557,68	443.751,91	289.686,36	258.247,65	0,00	5.304.194,04	11.770.583,55
даљинско грејање	10.430.446,68	6.332.424,59	1.465.115,56	784.414,82	144.972,42	14.824,32	3.838,69	1.963,20	0,00	8.747.553,60	19.178.000,28
вазредно извозење отпада	446.640,28	307.330,17	75.030,96	119.505,88	175.531,03	78.127,11	25.785,98	9.765,89	0,00	791.077,02	1.237.717,30
чишћење и прање	2.176.694,21	2.701.819,54	23.546,45						0,00	2.725.365,99	4.902.060,20
остало	120.133,79	67.936,81	31.673,87			200.475,00	16.927,20	17.140,21	0,00	334.153,09	454.286,88
услуге стамбеним заједницама	417.581,36	74.285,11	37.247,26	35.626,80	30.191,73	32.400,81	35.792,14	46.363,37	0,00	291.907,22	709.488,58
браварски радови	0,00	51.757,73	57.153,64	24.269,96	424.084,48				0,00	557.265,81	557.265,81
физичка лица											
извозење смећа	8.068.665,55	2.720.859,20	1.344.076,17	853.211,72	614.736,37	757.993,77	405.534,96	288.717,13	0,00	6.985.129,32	15.053.794,87
репрограм смеће	5.247,72	1.049,54	1.049,54	1.049,54	1.049,54	1.049,54			0,00	5.247,70	10.495,42
даљинско грејање	16.785.843,45	5.512.178,84	2.869.979,95	2.285.993,31	1.773.096,10	2.221.778,62	1.401.542,42	1.408.382,19	0,00	17.472.951,43	34.258.794,88
репрограм грејање	27.450,12	9.150,04	11.318,08	11.318,09	3.804,22	3.272,34	1.636,17		0,00	40.498,94	67.949,06
	44.945.092,67	20.224.663,93	6.750.196,63	4.787.463,05	3.528.023,57	3.753.673,42	2.180.743,92	2.060.665,78	0,00	43.285.430,30	88.230.522,97

У оквиру табеле доспелост по периодима старости приказана је доспелост потраживања у оквиру групе 204- Потраживања по основу продаје у износу од 86.860.280,33 и потраживања у износу од 1.370.242,64 динара у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде (напомена 12). Потраживања за камату по основу предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења, а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласифицира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде.

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у следећим валутама:

	2023.	2022. са корекцијом
РСД	89310	76759

Промене на рачунима исправке вредности потраживања су:

	2023.	2022. са корекцијом
Стање на дан 1. јануара	7.991	85.019
Додатна исправка вредности - утужења	12.729	10.393
Додатна исправка вредности – са конта на конто	1.181	
Директан отпис претходно исправљених потраживања	-114	-810
Наплаћена исправљена потраживања ранијих година	-3.373	-9.009
Рекласифицирано на рачуне групе 0559	-4.735	-73.601
Наплаћена исправљена потраживања у 2023. години за 2023. годину	-2.436	-2.945
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023. год за исправку из 2023. године	-2.391	-1.006
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023. год за исправку из ранијег периода	-59	-50
Стање на дан 31. децембра	8.793	7.991

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На дан извештајног периода

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима). Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Директан отпис исправке потраживања са позиције 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 113.940,67 динара. Образложење отписа исправке потраживања образложено је у напомени 9.

Служба наплате предузећа је поднела Извештај бр.1229 од 25.03.2024. године о стању извршења по извршитељима и предметима од 2013.год. до 2023.год. за услуге грејања, извожења смећа и осталих услуга у коме је констатовала следеће:

Укупан број утужења/предмета је 6.563, док је у 2023. год. извршено 327 утужења. Слагање предмета је вршено на дан 31.12.2023 год. упоређивањем извештаја извршитеља са нашом евиденцијом. Имајући у виду да је систем за праћење извршења успостављен крајем 2018. године и да се до тада радило физичким увидом у предмет отуда и следећа подела предмета и то:

- предмети са описом - радњи : 4742 предмета
- предмети без описа - радњи : 1821 предмета

Анализа предмета по средствима извршења:

Одбио попис : 40

Попис нема никога: 35

Обустава бравари, муп: 165

ПИО :1254
 Закључује се: 561
 Текући рачун: 414
 Преузет дуг: 8
 Обуштава поверилац: 172
 Обуштава непосредна погодба: 211
 Приговор - парница: 138
 Досуђене ствар: 22
 Прекид – преминуо у поступку: 4
 Прекид – живи у иностранству: 9
 Прекид одложено: 24
 Извршен попис: 173
 Ствари већ пописане: 1
 Зарада: 588
 Остало: 308
 Немогућа наплата: 18
 Обуштава немаштина : 73
 Обуштава репрограм: 143
 Обуштава адреса: 30
 Обуштава остало: 114
 Обуштава преминуо пре извршења: 137
 Одбачај погрешна адреса : 52
 Одбачај остало: 48

У току 2023 год. број опоменутих по сруктури корисника је:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 3540 – физичка лица,
- за услугу снабдевања топлотном енергијом 20 – правна лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 6300 - физичка лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 400 – правна лица.

У току 2023 год. закључено је 30 споразума у репрограму дуга:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 27 – физичка лица,
- за услугу снабдевања топлотном енергијом 0 – правна лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 2 – физичка лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 1 – правна лица.

У току 2023 год. поднето је 327 предлога за извршење:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 76 – физичка лица,
- за услугу снабдевања топлотном енергијом 0 – правна лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 214 – физичка лица,
- за услугу сакупљања отпада који није опасан 37 – правна лица.

12. Потраживања из специфичних послова и Остала потраживања

	2023.	2022. са корекцијом
Остала потраживања из специфичних послова	9013	8991
Потраживања за камату	2352	1.596

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Потраживања од запослених	283	93
Потраживања за више плаћен порез на добитак	431	432
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	107	151
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	588	855
Остала краткорочна потраживања	183	50
Минус Исправка вредности потраживања	209	0
Стање на дан 31. Децембра	12748	12.168

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса односи се на претплату по основу накнаде за одводњавање, таксе за фирмарину, пореза на имовину и претплаћене порезе и доприносе по одбитку на обавезно социјално осигурање.

Предузеће обрачунава законску затезну камату дужнику који задоцни са испуњењем новчане обавезе, па поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате, по стопи утврђеној законом у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима. Потраживања по овом основу предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења (због великог броја корисника, лакше евиденције обавеза и сл.), а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласифицира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде. Потраживања по основу камата за кашњена у измирењу по основу пружања ванредних услуга, директно евидентира на рачунима класе 22.

Исказана потраживања од запослених односи се на благајнички максимум потребан за несметан рад благајне Предузећа. Аналитиком по благајнику води се евиденција потраживања. Такође, на овој позицији евидентирана су и потраживања од запослених по основу утрошка мобилног саобраћаја (прекорачење лимита, наплата у име и за рачун другог, додатне услуге као и саобраћај без одобреног лимита).

Потраживања за више плаћен порез на добитак односи се на претплату по основу плаћених аконтација за Порез на добит. Повраћај или прекњижење на обавезе по неком другом порезу није захтеван, из разлога очекиване будуће добити, по основу које би имали обавезу плаћања пореза.

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања као што су значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Предузеће је исправило потраживање по основу потраживања за камате за које постоји кашњење од 360 дана од датума доспећа.

13. Готовински еквиваленти и готовина

	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	1239	1.617
Благајна	594	394
Остала новчана средства	0	0
Стање на дан 31. Децембра	1833	2.011

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицијама Готовина и готовински еквивалентима предузеће је евидентирало готовин у благајни и салда на пословним рачунима код банака. Предузеће послује преко текућих рачуна наведених у Основни идентификациони подаци предузећа (напомена бр1).

Предузеће је организовало наплату својих услуга корисницима без накнада на благајни предузећа. На позицији Благајна исказан је дневни пазар од 30.12.2023. године (31.12.2023. године – нерадан дан у предузеће), који је уплаћен на текући рачун у пословној банци следећег радног дана и новчана средства у главној благајни на дан 31.12.2022. године.

Предузеће је ради боље наплате потраживања, као и олакшања измирења дуговања корисника, омогућило безготовинско плаћање картицама преко ПОС уређаја Банке поштанске штедионице. На дан 31.12.2022. године сва потраживања за новчана средства по овом основу била су измирена.

Такође у циљу олакшања плаћања обавеза корисницима својих услуга, поред наплате рачуна предузећа, као заступници платне институције ПауХ доо Београд, омогућено је наплата свих врста рачуна уз прописану накнаду.

14. Порез на додату вредност

	2023.	2022.
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду општа стопа	1.331	7.253
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду посебна стопа	13	25
Потраживања за више плаћен ПДВ – укупна потраживања за предходни ПДВ	14.972	1.730
Порески кредит по основу предходног ПДВ који ће се користити у наредном периоду	0	2
Стање на дан 31. Децембра	16.316	9.010

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Порез на додату вредност- потраживања за више плаћен ПДВ Предузеће је исказало потраживања од Министарства финансија - Пореске управе за више плаћен ПДВ. Разлог потраживања претходног ПДВ-а је што се у периоду грејне сезоне, за потребе испоруке топлотне енергије, набављају велике количине енергената, које су правом на одбитак предходног пдв-а, док се потраживања по основу пружања услуга даљинског грејања фактуришу месечно, на годишњем нивоу.

На позицији Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду исказан је ПДВ по рачунима добављача који се односе за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године а који су евидентирани у пословним књигама предузећа након 15.01.2024. године.

15. Активна временска разграничења

	2023.	2022. са корекцијом
Унапред плаћени трошкови	677	581
Одложена пореска средства	0	0
Стање на дан 31. Децембра	677	581

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред плаћени трошкови Предузеће је исказало трошкове који су унапред плаћени за будући период и то за премије осигурања приликом регистрације, осигурања лица и имовине и претплате за стручну литературу. У корист овог рачуна обухвата се обрачунати део унапред плаћених трошкова на терет расхода за односни период.

16. Капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације БД 12391/2018 од 19.02.2018. године) и основни капитал у пословним књигама Предузећа је усклађен и износи 112.313.769,83 рсд.

Поступак усклађивања књиговодствене и процењене вредности извршен је преко ревалоризационих вредности, што је довело до повећања садашње вредности средстава. Позитиван учинак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Ревалоризационе резерви формиране по основу примене модела ревалоризације предвиђеног Одељком 17 МСФИ за МСП укидају се на нераспоређену добит продајом или расходовањем средстава. Током обрачуна амортизације средстава није предвиђена могућност укидања ревалоризационих резерви на рачун нераспоређене добит.

По основу укидања резерви извршено је евидентирање на рачунима нерспоређене добити.

У наставку је дата детаљна табела промена на капиталу за годину која се завршава 31.12. 2023. године. и 31.12. 2022. године:

	Основни капитал	Губитак / Добитак	Укупно
Стање 1.1. 2022. године	112.314	151.121	-38807
Корекција		10.648	
Нето губитак текуће године		147.125	
Стање 31.12. 2022. године	112.314	308.894	-196.580
Корекција (напомена 2.2)		1.264	
Стање 1.1. 2023. године	112.314	310.158	-197.844
Ревалоризационе резерве		-49.326	49.326
Укидање ревалоризационих резерви		770	-770
Нераспоређени добитак по		-770	770

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

основу укидања ревалоризације			
Нето губитак текуће године		44.312	-44.312
Стање 31.12.2023.	112.314	305.144	192.830

17. Дугорочна резервисања

	Судски спорови	Јубиларне награде	Отпремнине за одлазак у пензију	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2022. године	800	12424	10250	23112
са корекцијом		-4677		
Додатна резервисања	800	5039	5584	11423
		+7		
Искоришћено у току године	257	1360	584	2201
Укидање неискоришћених износа	181		218	399
Стање на дан 31. децембра 2022. године	800	11433	15032	27265
са корекцијом				
Додатна резервисања	95	-62	10.256	10289
Корекција	0	5.513	0	
Искоришћено у току године	0	462	739	1200
Укидање неискоришћених износа	0	662	618	1280
Укидање резервисаних јубиларних награда за 2023. а неисплаћених (напомена 22)	0	3757		3757
Стање на дан 31. децембра 2023.	895	5647	23.931	30473

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули повериоци као и по уложеним приговорима извршних дужника. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, а по предикцији трошкова По извештају Службе за правне и опште послове а у сарадњи са адвокатом Родољубом Ђорђевић (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга) ЈКСП Зајечар бр. 1334/1-1, 1334/1-2 и 1335 од 29.03.2024. године, у судским споровима на дан 31. децембра 2023. године потребно је извршити додатно резервисање за спорове за које је процена да је исход негативан. Судски спорови по основу којих су извршена резервисања на дан 31.12.2022. године нису окончана у току 2023. године, тако да по том основу није било укидања резервисања.

Отпремнине за одлазак у пензију

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

ПОДАЦИ ЗА ОБРАЧУН РЕЗЕРВИСАЊА		
ДАТУМ ОБРАЧУНА	01/01/23	12/31/23
ОТПРЕМНИНЕ ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЈУ	15.031.844,99	23.930.779,14
ДИСКОНТНА СТОПА	5,00%	8,00%
ПРОЦЕЊЕНА ПРОСЕЧНА СТОПА РАСТА ЗАРАДЕ	7,00%	10,00%
ПРОЦЕНАТ ФЛУКТУАЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	2,00%	3,50%

ТРИ КОМПОНЕНТЕ ПОВЕЋАЊА РЕЗЕРВИСАЊА	
ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	15.031.844,99
1. ТРОШКОВИ КАМАТА (Р.БР.1xДИСКОНТНА СТОПА 2.25%)	1.202.547,60
СТВАРНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.930.779,14
ПРОЈЕКТОВАНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.930.779,14

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

2. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК (3-4)	-----
3. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА (4-1-2)	7.696.386,55
ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ У НАПОМЕНАМА НА ДАН 31.12.	
1. ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	15.031.844,99
2. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА	7.696.386,55
3. ТРОШКОВИ КАМАТА	1.202.547,60
4. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	-----
5. ИСПЛАТА ОБАВЕЗЕ	738.418,07
6. ОБАВЕЗЕ ЗА РЕЗЕРВИСАЊЕ 31.12.(1+2+3+4+5)	24.669.197,21
7. УКИДАЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА	618.259,03
8. ТРОШАК РЕЗЕРВИСАЊА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ (6-1-7)	10.255.611,25

Резервисања по основу јубиларних награда

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу. Како је обрачунати износ значајан за предузеће, за исти је извршено резервисања. Параметри за обрачун резервисања приказани су у табели испод.

Датум биланса	31.12.23.
Дисконтни фактор	0,08
Стопа раста јубиларних награда	0,1
Стопа флукуације запослених	0,035
Износ јубиларне награде	97.255,80

18. Дугорочне обавезе

	2023.	2022.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0	89531
Стање на дан 31. децембра	0	89531

На билансној позицији Дугорочни зајмови, у 2022, години евидентирана је обавезу према Републичкој дирекцији за робне резерве Београд, по Анексу бр.4 од 28.10.2021. године на уговор пов. бр. 338-1874/2013-02 од 13.09.2013. године о зајму мазута са роком враћања 30.09.2024. године. На дан 31.12.2023. године са дугорочних обавеза пребачено је на краткорочних обавезе. Обавезе за остали позајмљени мазут исказана су у напоменама бр.20.

19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 17.102 хиљада, док су на дан 31. децембар 2022. године износили РСД 16.881 хиљада. Најзначајни износ на овој позицији су Примљени аванси од трећих лица у земљи где су евидентирани уплате у износу од 15.587 хиљада по предуговорима за куповину станова у стамбено-пословном објекту који се води на позицији 13 – Некретнине намењени продаји (напомена бр. 9). У току је поступак за добијање употребне дозволе објекта, за који су извршене авансне уплате, након чега ће се испоставити коначни рачуни и спровести сва потребна књижења. На крају извештајног периода предузеће је потражни салдо потраживања од купаца пребацило на обавезе по примљеним авансима и остале обавезе према другим правним лицима.

20. Обавезе из пословања, осим Примљени аванси, депозити и кауције

	2023.	2022. са корекцијом
Обавезе према добављачима	435.359	222928
Остале обавезе из пословања	129.267	184267
Стање на дан 31. децембра	564626	407195

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања која се креће у распону од 8 до 45 дана, осим обавеза према најзначајнијем добављачу Републичком дирекцијом за робне резерве Београд са којом предузеће има склопљене репрограме о измирењу обавеза, по основу позајмице за мазут, на период продужетка од

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

по шест месеци. На дан 31.12.2023. године са дугорочних обавеза пребачено је на краткорочних обавезе према Републичком дирекцијом за робне резерве Београд (напомена 18).

Предузеће измирује своје обавезе према добављачима у складу са својим могућностима, а остатак обавеза по основу обавеза за испоручени мазут измирује путем Споразума о начину измирења дуга путем есконта меница.

Остале обавезе из пословања се у највећем делу односе на обавезе за есконтване менице за измирење обавеза за мазут. Предузеће је исказало обавезу за издате менице у износу од 111.700.000,00 динара. Споразумима о начину измирења дуга путем есконта меница закључен са Еуро мотус Београд и МВ Јона Београд, а на основу Уговора о продаји нафтних деривата, формирана је обавеза за издате менице. Вредност есконтваних меница за измирење дела обавеза за купљену комуналну опрему износи 17.200.000,00 динара.

Трошкове есконта менице падају на терет Предузећа и исти су исказани у припадајућем делу у Напоменама 34.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Преглед најзначајнијих добављача

у рсд

Ред.бро ј	Назив добављача	2023.	2022.
1.	Дирекција за робне резерве Београд, Дечанска 8 - са дугорочних обавеза пребачено на краткорочне обавезе у 2023. (напоменама бр.18) у износу од 89.531.043,54 динара	377.325.887,21	154.574.323,62
2.	Градска управа Зајечар, Трг ослобођење бб	14.655.796,40	14.655.796,40
3.	Еуро мотус доо Београд, Војислава Илића 145 - Унапред обрачунати трошкови (напоменама бр. 25) 426.739,73 за 2023.годину	9.825.868,43	19.903.627,54
4.	ЕПС Снабдевање Београд, Макензијева 37 - Унапред обрачунати трошкови (напоменама бр. 25) 7.212.354,32 за 2023.годину	7.913.909,36	5.623.773,81
5.	19.децембар доо Пријепоље, Рада Дробњака бб	3.283.936,40	380.484,40
6.	Фортис теам, Нови сад	3.183.309,60	/
7.	Доо ЛД Велика Јасикова, Велика Јасикова	2.787.308,32	2.278.473,12
8.	Хеинекен Србија доо Зајечар, Железничка 2	2.535.289,80	2.324.380,08

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

9.	Кнез петрол Београд Царице Јелене 28	2.339.752,07	2.256.593,78
10.	Милић лимитед (стари хајдук) доо Зајечар, Патриса Лумумбе Л1/Л2	2.210.311,00	2.210.311,00
11.	Тауринум Обезбеђење, Земун	1.061.382,40	/
12.	ЈКП Водовод Зајечар, Булевар Зорана Ђинђића 5	810.683,18	1.038.065,01
13.	ЈКП Паркирање, пројектовање и надзор Зајечар	803.767,57	780.972,40
14.	Метал центар , Војка	583.590,00	/
15.	Крајна промет Зајечар, Хајдук Вељкова 27	139.469,65	374.972,28
16.	Ецо сигнал Београд	/	8.049.850,00
17.	Еуромотус транспорт доо Војислава Илића 145 Београд	/	2.191.612,80
18.	Спарта сецурити доо Београд Школски трг 5	/	871.718,40
		429460261,39	217514954,64

Приказ обавеза по периодима старости на дан 31.12.2023. године по категорији добављача:

у РСД

	Недоспеле обавезе	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	Укупан салдо
Добављачи за обртна средства	389.931.441,32	4.215.391,39	2.262.461,86	853.562,12	774.446,00	5.478.598,64	352.428,68	5.302,70	97,95	403.873.730,72
Добављачи за услуге	9.005.534,90	2.127.764,48	1.021.550,98	550.346,80	922.550,87	116.951,65	14.017,75	14.856,24	3.055.894,71	16.829.468,38
Добављачи за нефактурисане обавезе									14.655.796,40	14.655.796,40
	390.980.186,33	6.401.637,25	3.325.966,79	1.403.953,48	1.723.264,13	5.614.864,10	368.116,70	3.061.178,83	17.711.789,06	435.358.995,50

21. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

	2023.	2022.
Зараде и накнаде зарада, бруто	24.698	16.112
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	588	753
Стање на дан 31. децембра	25286	16.865

На овој позицији предузеће је исказало обавезе за нето зараде и нето накнаде зараде (неисплаћена коначна зарада за 11/2023 и зарада за 12/2023), као и нето накнаде зарада који се рефундирају (боловање преко 30 дана) и порези и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца.

22. Друге обавезе

	2023.	2022.
Обавезе по основу камате и трошкова финансирања	600	3.139
Обавезе према запосленима	5531	359
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	846	550
Остале обавезе	4703	3.285
Стање на дан 31. децембра	11.680	7.333

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе према зпосленима у износу од РСД 395 хиљада односе се обавезу за трошкове превоза запослених на рад и са рада.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 846 хиљада рсд односе се на обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повремених пословима због специфичности делатности коју обавља, испорука топлотне енергије и повећања обима посла у зимским месецима.

Најзначајније позиције у Осталим обавезама при краткорочним обавезама односе се на обавезе за укуната а неисплаћена резервисања за јубиларне награде запосленима и за обавезе према извршитељима у износу од РСД 4.003 хиљада односе се на уплате извршитеља, од извршних дужника, по предметима.

23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2023.	2022.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		10
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	521	352
Стање на дан 31. децембра	521	362

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе исказане на овој позицији односе се на обавезе за порезе и доприносе физичким лицима за накнаде по уговорима – привремени и повремени послови у износу од РСД 512 хиљада, обавезе за порез на превоз запослених преко неопорезованог износа у износу од РСд 9 хиљада.

24. Пасивна временска разграничења

	2023.	2022.
Унапред обрачунати трошкови	7700	6288
Ostala pasivna razgraničenja	15	
Стање на дан 31. децембра	7715	6288

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред обрачунати трошкови исказана је обавеза за електричну енергију за децембар 2023. године, у износу од 7.212.354,32 динара и износ остале обавезе на овој позицији у износу од 451.639,75 динара. из разлога што датум издавања рачуна примљених од добављача датумирани су на 2024. годину. Како трошкови терете текући обрачунски период, евидентирана је обавеза на овој позицији.

Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) захтевају да правна лица у својим финансијским извештајима исказују текућа и одложена пореска средства и обавезе. Одложено опорезивање представља рачуноводствени концепт (познат и као будући порез на добит) који означава будуће пореско средство или обавезу насталу из привремених разлика, односно разлике у времену признавања средстава и обавеза ради обрачуна њихове књиговодствене вредности односно ради обрачуна пореза.

Предузеће је на позицији Остала пасивна временска разграничења исказало одложену пореску обавезу. Приказ одложених пореских средстава и обавеза следи у табели:

25. Усаглашење потраживања и обавеза

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стврним стањем Предузеће је слало ИОС-е са стањем на дан 30.11.2023. године. Низак проценат усаглашења остварен је slabим одговорима купаца на послате ИОС-е.

Предузеће је такође у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са ставрним стањем са најзначајнијим купцима покушало да изврши усаглашење потраживања на дан 31.12.2023. године путем записника о усаглашењу.

	Poslati ios-i	br usaglaš	br neusaglašeni	204-20471 redovna potraživanja	Usaglašeno	procenat usaglašenja
Потраживања од купаца – правна лица	1166	177	989	11.193.302,35	5.769.812,28	51,55
Потраживања од купаца – јавна предузећа	18	13	5	2.243.387,20	1.600.835,53	71,36
Потраживања од купаца – локална самоуправа	41	37	4	15.924.119,96	15.598.138,01	97,95
Потраживања од купаца – републички орган	30	20	10	7.939.109,46	6.155.069,51	77,53
Потраживања од купаца – друга лица				1.502.895,25	1.116.565,39	74,29
Укупно:	1.255,00	247,00	1.008,00	38.802.814,22	30.240.420,72	77,93
	бр послатих	бр усаглаш	бр неусаглашени	05-2299 потраживања укупно	Усаглашено	процент усаглашења
Потраживања од	1166	177	989	25.827.920,27	8.411.356,09	32,57

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

купаца – правна лица						
Потраживања од купаца – јавна предузећа	18	13	5	11.243.134,10	10.597.595,95	94,26
Потраживања од купаца – локална самоуправа	41	37	4	17.139.697,52	16.420.775,26	95,81
Потраживања од купаца – републички орган	30	20	10	9.672.650,96	6.187.796,29	63,97
Потраживања од купаца – друга лица				1.756.293,36	1.328.965,73	75,67
Укупно:	1.255,00	247,00	1.008,00	65.639.696,21	42.946.489,32	65,43

Добављачима су послати ИОС-и са стањем на дан 31.12.2023. године и нисмо добили одговоре на иос-е до завршетка пописа имовине и обавеза. Предузеће је до састављања финансијских извештаја, а на дан 31.12.2023. године, послало укупно 179 извода отворених ставака или записника о савјештају, од којих је 108 са салдом 0,00 динара а 71 са стањем обавеза. Од укупних обавеза у износу од 435.358.995,50 динара, усаглашен је износ од 416.512.040,32 динара, што у процентима износи 95,67%. Узимајући у обзир враћене ИОС-е и Записнике у укупном износу од 416.512.040,34 динара процент усаглашења износи 100%.

Обавезе на позицији Обрачунати расходи по основу примљених услуга у износу од 7.212.354,32 динара, Унапред обрачунати трошкови камата и остали трошкови у износу од 451.639,75 динара усаглашене су у целости (напомене бр.20 и 25).

26. Пословни приходи

	2023,	2022. са корекцијом
Приходи од продаје робе	627	3.543
Приходи од продаје производа и услуга	517.988	376.217
Приход од активирања учинка и робе	831	0
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	0	2.584

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Други пословни приходи	386	331
За годину	519832	382.227

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од продаје робе исказани су у највећој мери приходи остварени од продаје расходоване опреме као секундарне сировине у износу од 503.8311,00 динара.

На позицији Приходи од продаје производа и услуга најзначајни удео имају приходи од вршења поверених делатности.

Структура по приходима:

Фактурисане услуге правним лицима за снабдевање топлотном енергијом	109.292.667,62
Фактурисане услуге физичким лицима за снабдевање топлотном енергијом	189.886.995,83
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	70.832.744,48
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	93.373.412,64
Фактурисане услуге чишћење и прање улица	21.180.229,94
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада – туре	23.003.324,29
Фактурисане услуге услуге стамбеним заједницама	4.744.072,19
Остале услуге правним и физичким лицима	5.674.834,44
	517988281,43

27. Набавна вредност продате робе

	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	0	215
За годину	0	215

28. Трошкови материјала

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	13.028	6.969
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.180	4.210
Трошкови горива и енергије	261.264	274.820
Трошкови резервних делова	4.065	3.776
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	719	589
За годину	273.256	290.364

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајнија позиција на позицији трошкови енергије у износу од 212.892.927,21 динара односи се на Трошкове енергије тј. трошкове мазута. Такође значајније позиција трошкова исказане у оквиру Трошкова енергија је утрошена електрична енергија у износу од 32.904.042,39 динара која је највећим делом утрошена за обављање делатности испоруке топлотне енергије као и трошкови нафтних деривата – нафте у износу од 14.046.765,71 динара за потребе обављања делатности сакупљање и извожење отпада.

Нестабилно тржиште нафтних деривата условило је раст цена енергената, што се у великој мери отежава пословање предузећа, као и високе цене електричне енергије. Све то условило је увећањем трошкова материјала у односу на 2021. годину.

29. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	169.211	147.283
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	25.652	23.651
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	9.525	6.447
Остали лични расходи и накнаде	7.291	6002
За годину	211.679	183.383
Број запослених (просечан број запослених)	144	147

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара изузев броја запослених

На позицији Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Предузеће је евидентирало трошкове по основу обрачунатих зарада и других примања запослених, као и трошкове по основу обрачунатих накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

30. Трошкови производних услуга

	2023.	2022. са корекцијом
Транспортне услуге	9.579	7.271
Услуге одржавања	6.201	2.732
Закупнине	93	85
Рекламе и пропаганде	36	119
Трошкови осталих услуга	14.854	15.989
За годину	30.763	26.196

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Трошкови транспортних услуга у износу од 8.737.137,20 динара односе се на трошкове превоза мазута од добављача Фортис Тeам Нови сад и Еуро мотус транспорт Београд. Остали износ исказан на овој позицији односи се на трошкове фиксних и мобилних телефона, птт поштиљки и ГПС возила.

На позицији услуге одржавања евидентиране најзначајни износ односи се на трошкове одржавања основних средстава, услуге поправке и сервисирања возила, поправка котлова и сл.

Значајније позиције трошкова производних услуга на позицији Трошкови осталих услуга односи се рад котла и мерење мазута 4.178.163,66 динара, трошкове грађевинских радова за адаптацију и санацију вреловодне мреже у износу од 3.204.968,11 динара, грађевинске радове на уређењу депоније 1.7445.60,00 динара и трошкови воде 2.283.740,67 динара.

31. Трошкови амортизације и резервисања

	2023.	2022. са корекцијом
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	24	50
Трошкови амортизације непокретности, постројења и опреме	8.808	7.750
Укупно	8.832	7.800
Трошкови резервисања за отпремнине	10.807	5.583
Трошкови резервисања за јубиларне	0	5046
Остала резервисања – судски спорови	95	800

Напомене уз финансијке извештаје за 2023. годину

Укупно	10902	11429
За годину	19734	19229

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Образложење дугорочних резервисања а самим тим и трошкова резервисања налази се у напоменама бр. 17.

32. Нематеријални трошкови

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	5.310	4.179
Трошкови репрезентације	120	113
Трошкови премије осигурања	843	472
Трошкови платног промета	1.079	964
Трошкови чланарина	316	166
Трошкови пореза	599	750
Остали нематеријални трошкови	853	1.104
За годину	9119	7.748

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Трошкови непроизводних услуга највећи износ односи се на услуге физичко-техничког обезбеђења, а по Акту о процени ризика у обезбеђењу лица, имовине и пословања у складу са Законом о приватном обезбеђењу, у износу од 3.054.888, динара.

Остали трошкови на овој позицији односе се на чишћење пословних просторија 584.268,21 динара, услуге одржавања рачуноводственог софтвера 603.744,00 динара, процене имовине 500.000,00 динара, услуге ревизије ФИ 140.000 динара и одржавања програма фискалне касе, здравствених услуга и стручног образовања.

На терет трошкова пореза највећи износ се односи на трошкове пореза на имовину а остали трошкови су по основу фирмарине, накнаде за одводњавање и регистрације моторних возила

На позицији Остали нематеријални трошкови, по добијеним извештајима по предметима од извршитеља извршено је усаглашење које је евидентирано на овој позицији као трошак. Највеће део спорова са негативним исходом је проузроковало немаштина становништва као и немогућност тачне евиденције промене корисника приликом смрти истог или купопродаје непокретности. Предузеће и поред многобројних начина које предузима за добијање података промене, није у могућности да у потпуности исправи и има тачне податке о власницима непокретности тј.корисницима услуга. Не постоји ниједна законска обавеза потрошача да сваку промену (оставинско решење, купопродајни уговор и сл.) пријави и из тог разлога се јављају многобројни проблеми а један од таквих је и оспоравање потраживања из које произилази трошак предујма за утужење на терет Предузећа.

33. Финансијски приходи

	2023.	2022.
Приходи камата	5.108	4.484
Остали непоменути финансијски приходи	324	636
За годину	5.432	5.119

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На рачуну 662 – приходи од камата исказани су приходи од камата из дужничко-поверилачких односа. Предузеће обрачунава законску затезну камата за неблаговремено плаћене рачуне за пружене услуге (напомена бр.12).

На позицији Остали непоменути финансијски приходи исказани су приходи од вишкова и заокружења одобрених Одлуком

о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1276 усвојена је на Надзорном одбору дана 27.03.2024. године.

34. Финансијски расходи

	2023.	2022.
Расходи камата	28.855	22.121
Остали финансијски расходи	15	1.192
За годину	28.870	23.313

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији расходи камата Предузеће је као расход периода евидентирало расходе камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа. Највећи део расхода се односи на камату за есконтовање меница (Напомена 20), за уговорену камату за испоручен мазут од Републичке дирекције за робне резерве, неблаговремено плаћене рачуне за утрошену електричну енергију, као и за обрачунату камату за кашњење у измирење обавеза за трошкове енергената.

35. Остали приходи и Приходи од усклађивања вредности имовине (осим 683 и 685)

	2023.	2022.
Добици по основу продаје материјала	0	158
Наплаћена отписана потраживања	21	0
Приходи од смањења обавеза	703	0

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	1.276	181
Приходи од штета		66
Приходи од накнадног примљеног рабата	376	533
Приходи од усклађивања вредности залиха	18.957	
Остали непоменути приходи		7
За годину	21333	945

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од накнадног примљеног рабата евидентиран је рабат оставрен по основу потрошње горива – нафте у складу са уговором склопљеним са добављачем за испоруку истог. Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Сходно рачуноводственим правилима, како је наступила застарелост обавезе предузеће је укинуло обавезу у корист прихода и исте исказало на позицији Приходи по основу отписаних осталих обавеза.

Одлука о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1276 усвојена је на Надзорном одбору дана 27.03.2024. године.

Одступања на позицији Приходи од усклађивања вредности залиха у односу на претходни извештајни период односи се повећање фер вредности станова намењених даљој продаји (напомена 16).

36. Остали расходи и Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (осим 583 и 585)

	2023.	2022.
Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме	2.344	915
Расход по основу директног отписа	5	11
Остали непоменути расходи	152	540
Обезвређивање залиха материјала и робе	4.397	22
За годину	6.898	1.488

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме евидентирана је неотписана вредност расходоване опреме (Напомена бр.7).

37. Приходи од усклађивања вредности имовине (683 и 685)

	2023.	2022. са корекцијом
Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана	3.431	10.139
Приходи од усклађивања потраживања вредности дугорочних пласмана	3.096	
За годину	6.527	10.139

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу исказани су приходи од исправљених потраживања из ранијег периода а наплаћени у 2023. години и износи наплаћени после датума билансирања закључно са 15.03.2024. године (напомена 10).

38. Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (583 и 585)

	2023.	2022.
Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу		
Расходи од усклађивања вредности потр. и краткорочних фин. пласмана	7.945	6.600
За годину	7.945	6.600

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајније ставке на овој позицији Расходи од усклађивања вредности потр. и краткорочних фин. Пласмана односе се на обезвређивање потраживања по основу пружења услуга грејања и смећа. Ненаплаћена потраживања и утужена потраживања призната у корист прихода обезвређују се преко расхода и исправке вредности (Напомене 3.4 и 10).

39. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода

	2023.	2022.
Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	0	0
Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	0	0

За годину		
-----------	--	--

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама прецизирало праг материјално значајних грешака. За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

При изради финансијског извештаја за 2023. године, приликом резервисања по основу јубиларних награда запослених, установили смо да је по обрачуну у 2022. години у ехел табели дошло до грешке у формули. Грешка прелази праг материјалности по правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је исправку материјално значајних грешака извршило преко рачуна нераспоређеног губитка ранијих година., анулиране преко рачуна губитка.

Промене на позицијама Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне и Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне евидентирани у току годину, искњижене су и корекција је извршена на 01.01.2023. године преко рачуна губитка из ранијих година и приказана у упоредним подацима (напомена 2.2).

40. Порез на добитак

а) Компоненте пореза на добитак

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

	2023	2022. са корекцијом
Одложени порески расходи периода	5273	13682
Одложени порески приходи периода	6100	746
За годину	827	12936

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити/губитка пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	2023.	2022.
Добит пре опорезивања	770.256	
Губитак пре опорезивања	45.139.241	160.060.604
Расходи који се не признају за пореске сврхе	25.504.974	20.346.261
Расходи који се признају за пореске сврхе	12.991.527	12.000.185
Приходи који су били признати као расход – нису испуњени услови за пореско признавање	21.916.151	181.217
Приходи који нису били признати као порески расход	1.413.493	540.557
За годину губитак у пореском билансу	11.352.880	151.355.188
За годину добитак у пореском билансу	0	0
Покриће из пореских биланса	36.495.019	34.792.087
Опорезива добит у пореском билансу	0	0
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	0	0

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Редован годишњи финансијски извештај предаје се до 31.3.2024. године. Како је рок који је дефинисан Законом о порезу на добит правних лица за предају пореске пријаве је 29.06.2024. године, на дан предаје финансијских извештаја сачињен је нацрт пореског биланса и предузеће неће имати обавезу плаћања пореза на добит предузећа.

41. Добитак / Губитак

Губитак пре опорезивања износи РСД 45.139 хиљада.

Нето губитак текуће години износи РСД 44.312 хиљада и за тај износ је повећана позиција на АОП-у 455
Губитак изнад висине капитала у Билансу стања на дан 31.12.2023. који износи РСД 192.830 хиљада, као разлика између вредности капитала и губитка.

42. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирана су средства - специјална возила – камиони које је, по основу Уговора о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења у износу од РСД 22.119 хиљада. Такође по другим Уговорима о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења стационарних подземних контејнера у износу од РСД 6.388 хиљада и електричне ауточистилице у износу од РСД 11.330 хиљада. У 2022. години предузеће је по основу Уговору о уступању опреме на коришћење од Екостар пак доо Београд евидентирало контејнере за слатко у износу РСД 9.694 хиљада. Укупна вредност добијене опреме на коришћење износи РСД 49.531 умањен за обрачунату амортизацију у износу од РСД 6.796 хиљада.

Укупна износ ванбилансне активе/пасиве износи РСД 42.735 хиљада.

43. Потенцијалне обавезе

Предузеће нема потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама.

44. Управљање финансијским ризицима

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговање према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У републици Србији на постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштва. Услед тога Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа АПР) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.

Изложност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Информације у вези са изложеношћу кредитном ризику по основу потраживања од купаца презентоване су у Напоменама 11 и 12.

Тржишни ризик

Ризик да ће вредност, или будући токови готовине финансијског инструмента, флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

Циљ предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниој валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

Предузеће у пословној 2023. години није изложено ризику од промене курса страних валута из разлога што предузеће није склопило ниједан уговор са валутном клаузулом.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносноних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Предузеће је изложено овом ризику због промене затезних каматних стопа за неплаћена потраживања, за неизмирене пласмане и обавезе као и промени камата код есконтованих потраживања. Предузеће тежи ка уредном измирењу обавеза према добављачима, како би што више умањило трошак затезне камате. Већина потраживања која су есконтована од стране добављача су са фиксном каматом (која иде на терет нашег предузећа).

Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању много инструмента којима би ублажило његов утицај.

Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена импута за производњу топлотне енергије (горива, мазута, електричне енергије...). Закључивањем уговора са дефинисаном ценом до истека истог, за набавку материјала, радова и услуга, предузеће покушава да умањи овај ризик.

Ризик ликвидности

Ликвидност се манифестује као способност предузећа да измирује доспеле обавезе, али и да, после тога, на располагању има довољно обртних средстава да може наставити са текућим пословним активностима. Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

Предузеће предузима активности у циљу финансијске консолидације рефинансирањем најзначајнијих обавеза које има према повериоцу - Републичка дирекција за робне резерве, као и есконтовање меница емитованих као средство обезбеђења обавеза према најзначајнијим добављачима. Добром сарадњом са добављачима контролише се ризик.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Приликом процене капитала коришћене су методе Ликвидационе вредности и дисконтних новчаних токова.

Према процени по методи ликвидационе вредности вредност капитала је негативна и износи 165.655 хиљада динара, док по ДНТ методи, процењена вредност капитала износи 75.062 хиљаде динара. Пројекција прихода и трошкова рађена је на бази средњорочних и дугорочних планова Предузећа и њиховом реализацијом Предузеће би послоvalo rentabilно.

Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузеће може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Захваљујући праћењу свих правних прописа и консултацијом са надлежним институцијама овај ризик је сведен на минимум.

45. Догађаји након датума биланса стања

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивање у финансијским извештајима.

у Зајечару, 29.03.2024. године

Обрадио



шеф књиговодства
Александра Станков

Одобрио



Помоћник директора за финансијско
књиговодствене послове и наплату
Братислав Јовановић



директор

Небојша Божиновић дипл.инж.маш.

Јавно комунално-стамбено предузеће
ЗАЈЕЧАР, Зајечар
Дел. број: **2743**
Датум: 01.07.2024.

На основу чл. 29. став 1. и 43. став 1. Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19) и члана 35. став 1. тачка 7) Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, бр. 5015, од 06.10.2023. године, Надзорни одбор Јавног комунално – стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, на седници одржаној 01.07.2024. године, донео је

ОДЛУКУ

О УСВАЈАЊУ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНО – СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР ЗА 2023. ГОДИНУ

1. УСВАЈА СЕ редован годишњи финансијски извештај Јавног комунално - стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар за 2023. годину, који је саставни део ове Одлуке.
2. Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.
3. Одлуку доставити оснивачу ради давања сагласности.

Образложење

Према одредби члана 29. став 1. Закона о рачуноводству правна лица, односно предузетници дужни су да састављају редовне годишње финансијске извештаје за пословну годину која је једнака календарској, у складу са овим законом и подзаконским прописима донетим на основу овог закона.

Чланом 43. став 1. истог Закона прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

Члан 22. Закона о јавним предузећима у ставу 5. прописује да Надзорни одбор усваја финансијске извештаје, а чланом 35. став 1. тачка 7) Статута ЈСКП „Зајечар“ утврђено је да Надзорни одбор утврђује финансијске извештаје предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности.

На основу наведених овлашћења донета је Одлука као у диспозитиву.

НАДЗОРНИ ОДБОР
ЈКСП Зајечар – Зајечар

ПРЕДСЕДНИК


Драган Ранђеловић