

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

JKP HIGIJENA PANČEVO

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Higijena Pančevo (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Higijena Pančevo na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 18. uz finansijske izveštaje, državni kapital u iznosu od RSD 678.553 hiljada nije usaglašen sa podatkom registrovanim kod Agencije za privredne registre, gde je registrovan osnovni kapital u iznosu od RSD 81.001 hiljada. Društvo nije pravilno popunilo izveštaj o promenama na kapitalu, gde nije prikazalo promene na kapitalu nastale u prethodnoj godini.

Na građevinskim objektima koje Društvo vodi u svojim poslovnim knjigama i koje koristi za obavljanje delatnosti, Grad Pančevo kao osnivač Društva ima upisano pravo svojine u katastru nepokretnosti.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 2. uz finansijske izveštaje, Društvo nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenim pitanjima.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo*****Ostale informacije***

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije koje obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja odnosno da li se čini da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, sadrže materijalno pogrešne iskaze. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da to ocenimo, izveštavamo da:

- Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine.
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu JKP Higijena Pančevo****Odgovornost revizora**

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

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Zrenjanin, 4. juna 2024. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

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		457.830	480.764	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7	914	853	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	7	914	853	
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	8	450.992	473.827	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8	319.516	335.359	
023	2. Постројења и опрема	0011	8	115.001	103.932	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8	16.167	34.228	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	8	308	308	
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	9	455	459	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	5.469	5.625	

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	10	394	221	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	10	109	109	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	10	4.966	5.295	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	17	17.512	12.488	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		336.856	258.974	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		28.721	25.981	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	27.035	24.462	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	11	24	341	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	1.662	1.178	
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		511	511	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	113.820	114.206	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	113.681	114.067	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12	134	134	

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	13	5	5	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	13	47.893	50.061	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	46.713	48.881	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	13	551	551	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	13	629	629	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	14	499	563	
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	14	499	563	
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	15	144.053	66.019	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	1.359	1.633	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		812.198	752.226	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		143.345	143.346	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	18	678.191	598.813	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	18	682.226	602.882	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	18	34	1.558	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	18		1.558	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	18	34		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		4.069	5.627	
350	1. Губитак ранијих година	0413	18	4.069		
351	2. Губитак текуће године	0414	18		5.627	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	19	47.280	26.862	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	19	24.645	26.862	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	19	24.645	26.862	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	22.635		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	20	22.635		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			54.995	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		86.727	71.556	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	20	6.073		
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	20	6.073		
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	22	6.835	3.065	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	23	29.143	28.523	
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	23	27.545	27.113	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	23	367	322	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	23	1.231	1.088	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	24	38.663	34.289	

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	24	34.531	31.796	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	25	4.132	2.493	
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	27	6.013	5.679	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		812.198	752.226	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		143.345	143.346	

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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

МИШО
МАРКОВИЋ
010864099 Sign

Digitally signed by МИШО
МАРКОВИЋ 010864099 Sign
Date: 2024.06.04 13:55:31
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	29	792.016	641.493
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		4.070	8.873
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	29	4.070	8.873
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		724.928	631.703
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	29	724.928	631.703
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	29	1	3
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	29	62.836	793
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		181	121
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	30	761.072	648.760
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	31	1.055	1.650
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	32	96.542	77.749
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		492.696	430.927
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	33	349.435	322.549
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	33	53.964	51.886
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	33	89.297	56.492
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	35	48.496	46.902
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		281	645
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	34	51.402	51.984
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	36	5.266	1.804
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	65.334	37.099

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		30.944	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			7.267
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	38	762	1.036
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	38	761	1.036
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	38		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	39	1.537	575
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	39	1.529	574
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	39	8	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			461
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		775	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		37.197	22.022
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	42	5.361	32.411
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	43	2.873	1.753
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		798.139	674.940
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		802.679	673.110
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			1.830
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4.540	
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	44	450	1.669
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			161

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		4.990	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	45		5.788
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	45	5.024	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		34	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			5.627
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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

МИШО
МАРКОВИЋ
010864099 Sign

Digitally signed by МИШО
МАРКОВИЋ 010864099
Sign
Date: 2024.06.04 13:58:27
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		34	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			5.627
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		34	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			5.627
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	691.633	629.518
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	683.212	627.689
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	761	1.036
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	7.660	793
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	684.131	613.684
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	151.687	136.096
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	491.319	429.149
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.325	574
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	39.800	47.865
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	7.502	15.834
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	39.175	22.409
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	39.175	22.409

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	39.175	22.409
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	109.707	18.660
1. Увећање основног капитала	3030	81.000	18.660
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	22.635	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	6.072	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		6.486
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		4.928
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		1.558
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	109.707	12.174
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	801.340	648.178
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	723.306	642.579
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	78.034	5.599
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	66.019	60.420
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	144.053	66.019

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08487529	Шифра делатности 3811	ПИБ 101829063
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ХИГИЈЕНА ПАНЧЕВО		
Седиште ПАНЧЕВО, ЦАРА ЛАЗАРА 57		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	597.553	4010	5.329	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	597.553	4012	5.329	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	597.553	4014	5.329	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	597.553	4016	5.329	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	81.000	4017	-1.656	4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	678.553	4018	3.673	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	1.558	4055	5.627	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	1.558	4057	5.627	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	1.558	4059	5.627	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	1.558	4061	5.627	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-1.524	4062	-1.558	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	34	4063	4.069	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	598.813	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	598.813	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	598.813	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	598.813	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	678.191	4090	

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

МИШО

МАРКОВИЋ

010864099 Sign

Digitally signed by МИШО

МАРКОВИЋ 010864099 Sign

Date: 2024.06.04 14:04:43

+02'00'

NAPOMENA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE U SKLADU SA MEĐUNARODNIM STANDARDOM FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA ZA MALA I SREDNJA PRAVNA LICA (MSFI ZA MSP)

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo JKP "HIGIJENA" PANČEVO iz PANČEVA (dalje: Društvo) je osnovano 01.04.1993 godine na osnovu Odluke Skupštine Grada Pančeva o podeli javno komunalnog preduzeća "Standard" (Sl.list 6/93). Preduzeće je upisano u Sudski registar kod Privrednog suda u Pančevu, rešenjem br.Fi 2387/93 od 01.04.93. Rešenjem agencije za privredne registre BD 21925/2005 od 17.06.2005 godine registrovano je prevodjenje preduzeća u registar privrednih subjekata. Društvo je registrovano kao javno komunalno preduzeće. Osnivač Društva je Grad Pančevo sa 100% učešća u kapitalu. Osnovna delatnost je sakupljanje otpada koji nije opasan (šifra 38.11) a Društvo je registrovano i za čišćenje ulica uklanjanje snega i leda (šifra 81.29), tretman odlaganja otpada koji nije opasan (šifra 38.21), naplata i održavanje javnih parkirališta (šifra 52.21), uklanjanje i premeštanje vozila sa javnih površina (šifra 49.41), delatnost Zoohigijena (šifra 93.01).

Matični broj Društva je 08487529 a Poreski identifikacioni broj 101829063. Sedište Društva je u Pančevu, ulica Cara Lazara 57.

Društvo je na dan 31. decembra 2023 godine imalo 306 zaposlenih, a 31. decembra 2022 godine 312 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog organa dana 25.03.2024.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti osim za ulaganja u akcije kotirane na berzi po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2023 godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021- dr. zakon).

Finansijski izveštaji za 2022 godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023 godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

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

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Preduzeće nema uspostavljenu internu reviziju u skladu sa čl.82 Zakona o budžetskom sistemu.

2.2. Uporedni podaci

Društvo nije imalo reklasifikacije po osnovu prelaska sa prethodno izabrane računovodstvene regulative finansijskog izveštavanja na primenu MSFI za MSP.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

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

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

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

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od prosečne zarade u Republici Srbiji na dan priznavanja, priznaju se kao rashod perioda ili kao alat i sitan inventar.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	od 1,5 do 10 %
OPREMA	
Proizvodna oprema	od 7% do 20%
Transportna sredstva	od 5% do 20%
Računarska oprema	Od 14% do 20%
Nameštaj	Od 11% do 20%
Ostala oprema	Od 15% do 30%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

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

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine (zemljište ili zgrade - ili deo zgrade - ili i jedno i drugo), koje Društvo koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

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

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

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

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

3.4. Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

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

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenju prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

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

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvesti u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Smatra se da kontrola postoji kada matično društvo poseduje, direktno ili indirektno preko zavisnih društava, više od polovine glasačkih prava u okviru društva. Ta pretpostavka može da se prevaziđe u izuzetnim okolnostima ako se može jasno dokazati da takvo vlasništvo ne čini kontrolu. Kontrola takođe postoji kada matično društvo poseduje pola ili manje glasačkih prava društva, ali ima:

- a) moć nad više od polovine glasačkih prava na osnovu sporazuma sa ostalim investitorima;
- b) moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama društva na osnovu statuta ili sporazuma;
- c) moć imenovanja ili opoziva većine članova upravnog odbora ili ekvivalentnog upravljačkog tela, a kontrola nad društvom je u rukama tog odbora ili tela; ili
- d) moć većinskog glasanja na sastancima upravnog odbora ili ekvivalentnog upravljačkog tela, a kontrola nad društvom je u rukama tog odbora ili tela.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po nabavnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

3.6. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica

Pridruženo društvo je pravno lice u kojem Društvo ima značajan uticaj, koji podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici društva, ali ne i kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama.

Ako Društvo ima, direktno ili indirektno (na primer, preko zavisnih društava), 20 ili više procenata glasačke moći pridruženog društva, pretpostavlja se da Društvo ima značajan uticaj, osim ako se može jasno dokazati da to nije tako.

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica, za koje ne postoji objavljena kotacija cene, vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Društvo odmerava svoje investicije u pridružena društva za koje postoji objavljena kotacija cene korišćenjem modela fer vrednosti. Kada Društvo stiče učešće u kapitalu pridruženih društava za koje postoji objavljena kotacija cene Društvo treba da je odmerava po ceni transakcije uz isključenje bilo kakvih troškova transakcije.

Na svaki datum izveštavanja, Društvo odmerava svoje investicije u pridružena društva po fer vrednosti, sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u bilansu uspeha.

Ukoliko je neizvodljivo pouzdano odmeriti fer vrednost bez nepotrebnih troškova ili napora Društvo koristi model nabavne vrednosti.

3.7. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Društvo je odabralo primenu Odeljka 11 - Finansijski instrumenti umesto alternativne mogućnosti primene Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 – dalje: MRS 39) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze).

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu, osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

-finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha,

- zajmovi i potraživanja

-sredstva koja se drže do roka dospeća

-gotovina i gotovinski ekvivalenti.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

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

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Društvo treba da koristi sledeću hijerarhiju za procenu fer vrednosti akcija:

- a) Najbolji dokaz fer vrednosti je kotirana cena za identično sredstvo na aktivnom tržištu. Ovo je obično aktuelna ponuđena cena.
- b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identično sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti ili značajnog protoka vremena od transakcije. Ako društvo može da pokaže da cena poslednje transakcije ne predstavlja dobru procenu fer vrednosti (na primer, zato što odražava iznos koji bi društvo dobio ili platio u prinudnoj transakciji, prisilnoj likvidaciji ili prodaji nakon zaplene), cena se koriguje.
- c) Ako tržište za to sredstvo nije aktivno i ako poslednje transakcije identičnog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost korišćenjem tehnike procene. Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obaveštenih, voljnih strana, ukoliko su dostupne, upućivanje na trenutnu fer vrednost drugog sredstva koje je suštinski isto kao i sredstvo koje se odmerava, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele određivanja cena opcija.

Ako se fer vrednost akcije ne može više pouzdano utvrditi, ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata:

-potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja,

-date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana,

-dati stambeni krediti zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana. Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju

-značajne finansijske poteškoće kupaca,

-verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan,

-propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 160 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata) (prilagoditi).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha,

- zajmovi i potraživanja,

- *finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, i*
- *sredstva koja se drže do roka dospeća (prilagoditi).*

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao kratkoročna sredstva. Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti ove kategorije iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali prihodi/(rashodi)" u periodu u kome su nastali.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 160 dana od datuma dospeća se smatra indikatorom da je vrednost potraživanja umanjena

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

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date, trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže na neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodane usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursovima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obuhvataju instrumente kapitala drugih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti raspoložive za prodaju se iskazuju po fer vrednosti. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i za koje su ostali metodi razumnog procenjivanja neodgovarajući, izuzeta su od vrednovanja po tržišnoj vrednosti i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Kada su u pitanju učešća u kapitalu i ostale hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, Društvo na dan bilansa stanja vrši procenu da li postoje objektivni dokazi da je jedno ili više ulaganja obezvređeno.

U slučaju učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovanih kao raspoloživih za prodaju, u objektivne dokaze se svrstava značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ulaganja ispod nabavne vrednosti.

Ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu, koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, se procenjuju kao razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, priznaju se na teret bilansa uspeha i ne ukidaju do prestanka priznavanja sredstava.

Dobici i gubici po osnovu prodaje ovih hartija od vrednosti evidentiraju se u bilansu uspeha u okviru neto dobitka/gubitka po osnovu prodaje hartija od vrednosti koje su raspoložive za prodaju).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

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

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju:

- obaveze prema dobavljačima,
- ostale obaveze iz poslovanja
- i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, te s tim u vezi, svaka promena računa dobavljača zbog promene deviznog kursa se priznaje u dobitku ili gubitku kao kursna razlika.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.8. Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem.

Ako uobičajene poslovne aktivnosti društva ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda društvo priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

3.9. Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivan dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

3.10. Lizing

Klasifikacija Lizinga vrši se u skladu sa Odeljkom 20 Lizing MSFI za MSP i Zakonom o finansijskom lizingu. Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose

svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak i ako se vlasništvo ne prenosi;
- d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu - na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava.

Na početku trajanja lizinga, korisnik lizinga priznaje svoja prava korišćenja i obaveze u okviru finansijskog lizinga kao sredstvo i obavezu u bilansu stanja, u iznosima koji su jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga (inkrementalni troškovi koji su direktno pripisivi pregovorima i dogovorima o lizingu) dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Takođe, sadašnja vrednost minimalnih plaćanja lizinga izračunava se korišćenjem kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se ona ne može odrediti, društvo koristi inkrementalna stopa pozajmljivanja korisnika lizinga.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha i ne ulaze u nabavnu vrednost sredstva koje je pod lizingom.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva odnosno

sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja sredstva.

Operativni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade.

Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.12. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

3.13. Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa Zakonom o radu i Ugovorom o radu. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou.

Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

c) Kratkoročna, plaćena odsustva

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

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

3.14. Tekući porez

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

3.15. Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

3.16. Dividende

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

3.17. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;

c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza. Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

3.18. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca. Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa ostalim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.19. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

3.20. Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji računovodstveno se obuhvataju korišćenjem metode stepena dovršenosti ili metode stepena izvršenja posla. Stepenn izvršenja ugovora o izgradnji se utvrđuje metodom: pregled obavljenog posla.

Primeri troškova po osnovu ugovora o izgradnji koji se moraju isključiti prilikom obračuna stepena dovršenosti ugovora o izgradnji su:

- 1) troškovi radne snage na gradilištu, uključujući nadzor gradilišta;
- 2) troškovi materijala upotrebljenog u izgradnji;
- 3) amortizacija postrojenja i opreme korišćenih u vezi sa ugovorom;
- 4) troškovi donošenja postrojenja, opreme i materijala na gradilište i njihovog odnošenja sa gradilišta;
- 5) troškovi iznajmljivanja postrojenja i opreme;
- 6) troškovi projektovanja i tehničke podrške direktno povezane sa ugovorom;
- 7) procenjeni troškovi popravke i rada po osnovu garancije, uključujući očekivane troškove garancije; i
- 8) potraživanja trećih lica.

Troškovi koji mogu biti pripisivi ugovornim aktivnostima uopšte i koji se mogu alocirati konkretnim ugovorima mogu uključiti:

- 1) osiguranje,
- 2) troškove projektovanja i tehničke pomoći direktno povezane sa ugovorom; i
- 3) režijske troškove izgradnje.

U slučaju kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti:

- 1) prihod se priznaje samo za one nastale troškove po osnovu ugovora za koje je verovatno da će se nadoknaditi; i
- 2) troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kom su nastali.

Troškovi po osnovu ugovora za koje nije verovatno da će biti nadoknađeni, priznaju se odmah kao rashod.

4. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka *u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine* vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

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

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

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

5. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

5.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2023 godine i 2022 godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

u RSD hiljada		
	2023 godine	2022 godine
Finansijska sredstva		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:	144.053	66.019
Hartije od vrednosti namenjene trgovanju		
Zajmovi i potraživanja	499	563
Finansijska sredstva koja se drže do dospeća		
Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti		
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima	22.635	5.101
Obaveze iz poslovanja	35.978	31.613

U 2023 i 2022 godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti, te s tim u vezi, nije bilo značajnijih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo ne posluje u međunarodnim okvirima inije izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evro.

Društvo ima obaveze u stranoj valuti za kredit uzet od Banke Intese i rukovodstvo Društva preduzima mere preko cenovne politike da maksimizira usklađenost priliva i odliva radi zaštite od promene deviznog kursa. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika, s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Na dan 31. decembra sadašnja vrednost imovine i obaveza izražena u stranoj valuti je sledeća:

U RSD hiljada				
	Obaveze		Imovina	
	2023 godine	2022 godine	2023 godine	2022 godine
Potraživanja prema matičnom društvu				
Obaveze po kreditima	22.635			
Obaveze prema ino dobavljačima	367	322		
Ostalo				
Ukupna neto izloženost				

Da je na dan 31. decembra 2023 godine funkcionalna valuta zabeležila porast/pad za 10% u odnosu na EUR, a sve ostale varijabile bile nepromenjene, dobit za godinu nakon oporezivanja bila bi manja I imali bi gubitaak za RSD 2.827 hiljada , uglavnom zbog negativnih kursnih razlika proizašlih iz preračuna obaveza po kreditima.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti i čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kamatnih stopa.

Tokom 2023 godine , najveći deo obaveza po kreditima bio je sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za EURIBOR/LIBOR i dr. Obaveze po kreditima sa promenljivim kamatnim stopama bile su najvećim delom izražene u stranoj valuti (evro).

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, niti obaveze).

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2023 godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Dospela neispravljena potraživanja od kupaca			
Dospela ispravljena potraživanja od kupaca	325.172	308.600	16.572
Nedospela potraživanja od kupaca	97.109	0	97.109

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2022 godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Dospela neispravljena potraživanja od kupaca			
Dospela ispravljena potraživanja od kupaca	305.320	284.304	21.016
Nedospela potraživanja od kupaca	93.051		93.051

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31.12. 2023 godine u iznosu od 97.109 hiljada dinara (na dan 31.12. godine: 93.051 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja po osnovu sakupljanja i odvoženja otpada koji nije opasan.

c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (salda

koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2023 godine						
Obaveze po osnovu kredita	1.656	4.969	6.624	15.459		28.708
Obaveze iz poslovanja	27.867	6.208	947	956		35.978
Ostale kratkoročne obaveze	38.663					38.663
31. decembar 2022 godine						
Obaveze po osnovu kredita	0	0	0	0	0	0
Obaveze iz poslovanja	31.613					31.613
Ostale kratkoročne obaveze	31.811					31.811
Obaveze za porez i druge dažbine	2.493					2.493
	65.917					65.917

5.2. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Naime, pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na dan 31.12. 2023 godine i 31.12. 2022 godine bili su sledeći:

	31.12. 2023	31.12. 2022
Zaduženost a) obaveze (dugoročne i kratkoročne)	103.349	65.917
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	144.053	66.019
Neto zaduženost	-40.704	-102
b) Kapital	678.191	598.813
Ukupan kapital	781540	664.730
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	-0,05	- 0,20

Na dan 31. decembra 2023 godine i 2022 godine koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2023 godine	2022 godine
Obaveze po kreditima - ukupno	28.708	0
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti	144.053	66.019
Neto dugovanja	-115.345	-66019
Sopstveni kapital	678.191	598.813
Kapital - ukupno	781.540	664.730
Koeficijent zaduženosti	-0,15	0%

Koeficijenta zaduženosti u 2023 godini rezultirao je prvenstveno iz: zaduženja za podizanje dugoročnog kredita za nabavku vozila i priliva sredstava po osnovu povećanja kapitala (za kupovnu vozila koji su realizovani u 2024-oj godini).

5.3. Finansijski instrumenti koji se mere po fer vrednosti

Pojedina finansijska sredstava Društva i finansijske obaveze se vrednuju po fer vrednosti na kraju svakog perioda izveštavanja. Sledeće napomene daju informacije o tome kako se određuje fer vrednost ovih finansijskih sredstava i finansijskih obaveza.

a) Hijerarhija fer vrednosti

Hijerarhija fer vrednosti finansijskih instrumenata koji se mere po fer vrednosti na dan 31. decembar 2023 godine, data je u sledećoj tabeli:

U RSD hiljada				
31. decembar 2023 godine				
	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno
Finansijska sredstva				
Potraživanja od kupaca				
Potraživanja po osnovu menica				
Finansijske obaveze				
Obaveze po osnovu kredita kod banaka				
Obaveze po osnovu lizinga				
Obaveze po osnovu menica				
Obaveze prema dobavljačima				

Nije bilo prenosa između nivoa tokom perioda.

b) Tehnike vrednovanja i značajni neuočljivi inputi korišćeni u utvrđivanju i merenju fer vrednosti finansijskih instrumenata nivoa 2 i nivoa 3, kao i međusobni odnosi glavnih neuočljivih inputa i fer vrednosti, prikazani su u tabeli niže:

Finansijski instrument	Korišćene tehnike vrednovanja	Značajni neuočljivi inputi (Samo nivo 3)	Međusobni odnos neuočljivih inputa i fer vrednosti (Samo nivo 3)
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	<i>Nije bilo promena u korišćenju tehnika vrednovanja</i>	Nije primenljivo (ovaj finansijski instrument se vrednuje uz korišćenje inputa 1)	Nije primenljivo.
Učešća u kapitalu	<i>Nije bilo promena u korišćenju tehnika vrednovanja</i>	Navešti opisno korišćene značajne neuočljive inpute	<i>Opisati da li povećanja ili umanjenja značajnih neuočljivih inputa mogu izazvati povećanje ili smanjenje fer vrednosti</i>

Nije bilo promena u korišćenju tehnika vrednovanja tokom perioda.

c) Usaglašavanje početnog i krajnjeg stanja fer vrednosti finansijskih instrumenata nivoa 3 prikazano je u tabeli dole:

	u RSD hiljada
	Dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha
Na dan 1. januar 2022 godine	330
Dobici (gubici) uključeni u:	
- Bilans uspeha	
Reklasifikacije	
Kupovina	
Prodaja/Otuđenja	
Emisija	
Prenos u Nivo 3	
Na dan 31. decembar 2022 godine	330
Na dan 1. januar 2023 godine	330
Dobici (gubici) uključeni u:	
- Bilans uspeha	
Reklasifikacije	173
Kupovina	
Prodaja/Otuđenja	
Emisija	
Prenos u Nivo 3	
Na dan 31. decembar 2023 godine	503

	u RSD hiljada
	Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju
Na dan 1. Januar 2022 godine	
Dobici (gubici) uključeni u:	
- Bilans uspeha	
- Izveštaj o ostalom rezultatu	
Reklasifikacije	
Kupovina	
Prodaja/Otuđenja	
Emisija	
Prenos u Nivo 3	

Na dan 31. decembar 2023 godine	
Na dan 1. januar 2023 godine	
<i>Dobici (gubici) uključeni u:</i>	
- Bilans uspeha	
- Izveštaj o ostalom rezultatu	
Reklasifikacije	
Kupovina	
Prodaja/Otuđenja	
Emisija	
Prenos u Nivo 3	
Na dan 31. decembar 2023 godine	

d) Analiza uticaja promene u korišćenju neuočljivih inputa (inputa nivoa 3) i uticaj na fer vrednost, prikazana je u tabeli niže:

Učešća u kapitalu (nivo 3)

	u RSD hiljada			
31. decembar 2023 godine	Bilans uspeha		Izveštaj o ostalom rezultatu (bez poreza)	
	povećanje	smanjenje	povećanje	smanjenje
1. Značajan neuočljivi input razumno moguća promena				
2. Značajan neuočljivi input razumno moguća promena				

Napomena: gore navedeno obelodanjivanje se vrši samo ako dolazi do promene u korišćenju u neuočljivim inputima (inputima nivoa 3) koje mogu da rezultiraju značajno višoj ili nižoj odmerenoj fer vrednosti).

6. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

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

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

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

6.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja: istorijsko iskustvo, analiza kupaca i dobavljača, analiza tržišnih kretanja i praćenje fiskalne politike države.

Amortizacija i stopa amortizacije

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

Potraživanja i ispravka vrednosti

MRS 39 i MSFI za MSP ne zahtevaju da se vrši diskontovanje kratkoročnih potraživanja radi svođenja na neto sadašnju vrednost, s obzirom da se najčešće realizuju u kratkom roku, osim u slučajevima kada je period naplate duži i opravdava takav postupak.

Za procenu potraživanja izuzetno je značajna računovodstvena politika u vezi sa utvrđivanjem ispravke vrednosti, koja potraživanja svodi na realnu vrednost na datum bilansa stanja.

Umanjenje vrednosti kratkoročnih potraživanja uređeno je u paragrafima 11.21-11.26 MSFI za MSF. Prema paragrafu 11.21 MSFI za MSF, na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjeњу vrednosti formiranog potraživanja koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj (knjigovodstvenoj) vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjeњу, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjeņa vrednosti.

Društvo na datum bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređivanje formiranih potraživanja i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava odnosno određenog potraživanja koja mogu da se povrate.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

7. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST				
1. januara 2022 godine			6.162	6.162
Nabavke				
Aktiviranja				
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine			6.162	6.162
Nabavke				
Aktiviranja				
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. Decembra 2022 godine			6.162	6.162
ISPRAVKA VREDNOSTI				
1. januara 2022 godine			5.309	5.309
Amortizacija (Napomena...)				
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine			5.309	5.309

Amortizacija (Napomena...)					
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine				914	914
NEOTPISANA VREDNOST:					
- 31. decembra 2023 godine				914	914
- 31. decembra 2022 godine				853	853

U toku 2023 godine nabavljen je softver za izradu avansnih računa u iznosu od 234hilj.dinara.To su program za korišćenje bez prava vlasništva.

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2022 godine		569.463	520.388	308	19.837		1.109.996
Nabavke					78.858		78.858
Prenos sa/na		22.993	41.097				64.090
Promena po osnovu revalorizacije							
Otuđenja i rashodovanja		20.794	13.360		64.467		34.154
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine		571.662	548.125	308	34.228		1.154.323

Nabavke							
Prenos sa/na							
Promena po osnovu revalorizacije							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine		566.140	584.398	308	16.167		1.167.013
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 1. januara 2022 godine		244.963	422.902				667.865
Amortizacija (Napomena...)		12.135	34.597				46.732
Promena po osnovu revalorizacije							
Otuđenja i rashodovanja		19.670	13.306				32.976
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine		237.428	444.193				681.621
Amortizacija (Napomena...)		13.495	35.001				48.496
Promena po osnovu revalorizacije							
Otuđenja i rashodovanja		-4.299	-9.797				-14.096
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine		246.624	469.397				716.021
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2023 godine		319.516	115.001	308	16.167		450.992

- 31. decembra 2022 godine		334.234	103.932	308	34.228		472.702
----------------------------------	--	---------	---------	-----	--------	--	---------

Kreditni kod banaka su osigurani zalozom na opremi Društva čija je sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023 godine iznosila RSD 34.703 hiljada (autosmečari PA 230 RS I PA 230PD).

9. BIOLOŠKA SREDSTVA

	Šume i višegodišnji zasadi	Osnovno stado			Biološka sredstva u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2022 godine	510						
Nabavke							
Prenos sa/na							
Otuđenja i rashodovanja							
Procena vrednosti	-51						
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine	459						
Nabavke							
Prenos sa/na							
Otuđenja i rashodovanja							
Procena vrednosti	-4						
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine	455						
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 1. januara 2022 godine							
Amortizacija (Napomena...)							
Otuđenja i rashodovanja							
Procena vrednosti							

Stanje na dan 31. decembra 2022 godine	459						
Amortizacija (Napomena...)							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine	455						
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2023 godine	455						
- 31. decembra 2022 godine	459						

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

10a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	2023 godine	Učešće %
Utva avio industrija Pančevo	109	22
Simplo Vranje	221	44
Borba ad Beograd	173	34
Stanje na dan 31. Decembra 2023	503	

Ulaganjima Društva u kapital drugih pravnih lica trguje se javno na Beogradskoj berzi.

Fer vrednost ostalih ulaganja kojima se trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se na osnovu tekuće tržišne vrednosti u momentu zaključenja poslovanja na dan 31. decembra 2023 godine.

10b) Ostali dugoročni finansijski plasmani

	2023 godine	2022 godine
Depoziti		
Kaucije		
Ostala dugoročna finansijska sredstva	4.966	5.295

Minus: ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	4.966	5.295

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na potraživanja za otkupljene stanove od strane zaposlenih u Društvu .

11. ZALIHE

	2023 godine	2022 godine
Materijal	27.035	24.462
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba	24	341
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1662	1.290
Stalna sredstva namenjena prodaji	511	511
Minus: ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	29.232	26.492

Zalihe u iznosu od RSD 29.232 hiljada su vrednovane po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

U toku godine, izvršen je otpis zastarelih zaliha robe i materijala u ukupnom iznosu od RSD 2.873 hiljada na teret "Ostalih rashoda" u Bilansu uspeha.

12. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023 godine	2022 godine
Potraživanja po osnovu prodaje	422.281	398.371
Minus: ispravka vrednosti (analitika)	308.600	284.304
Stanje na dan 31. decembra	113.681	114.067

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2023 godine	2022 godine
RSD	113.681	114.067
EUR		
Druge valute (navesti ako je primenljivo)		

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2023 godine	2022 godine
Stanje na dan 1. januara	284.304	299.367
Dodatna ispravka vrednosti	12.901	22.022
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	37.137	37.084
Naplaćena ispravljena potraživanja		
Stanje na dan 31. decembra	308.600	284.304

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

13. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2023 godine	2022 godine
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	22.609	34.612
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje		
Potraživanja od državnih organa i organizacija	23.183	13.192
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1.975	2.091
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Minus Ispravka vrednosti ostalih potraživanja (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	47.767	49.895

14. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023 godine	2022 godine
Kratkoročni finansijski plasmani		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	499	563
Minus: Ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra	499	563

Ostali kratkoročni finansijski plasmani su deo dugoročnih plasmana koji dospevaju do godinu dana na naplatu i odnose se na prodane stanove zaposlenim radnicima. Obezbedjenje je vršeno stavljanjem hipoteke na predmetnu nekretninu.

Ostali kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2023 godine	2022 godine
Deo dugoročnih finansijskih sredstava koji dospeva za naplatu do jedne godine		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
Minus: Ispravka vrednosti (analitika)		
Stanje na dan 31. decembra		

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023 godine	2022 godine
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	144.017	65.983
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	35	35
Devizni račun	1	1
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. decembra	144.053	66.019

16. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2023 godine	2022 godine
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	45	85
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	1	

Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica	81	81
Stanje na dan 31. decembra	127	166

17. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023 godine	2022 godine
Unapred plaćeni troškovi	111	191
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	1.248	1.441
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	17.512	12.488
Stanje na dan 31. decembra	18.871	14.120

Unapred plaćeni troškovi odnose se na unapred plaćene stručne publikacije u iznosu od 111 hiljadu dinara, razgraničeni troškovi po osnovu osiguranja imovine i lica u iznosu od 1.248 hiljada dinara i odložena poreska sredstva u iznosu od 17.512 hiljada dinara.

18. KAPITAL

a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD 110509/23 od 18.12.2023 godine) iznosi 81.001.000 dinara, od čega se na novčani kapital odnosi 81.001.000 dinara.

U nastavku je data detaljna tabela promena na kapitalu za godinu koja se završava 31.12. (*tekuće*) godine. i 31.12. (*prethodne*) godine:

	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak/ (gubitak)	Ukupno
Stanje 1.1. 2022 godine	602.881		602.881
Isplata dobiti			
Neto gubitak/dobitak tekuće godine		- 4.069	-4.069

Stanje 31.12. 2022 godine	602.881	-4.069	598.812
Stanje 1.1.2023 godine	602.881	-4.069	598.812
Neto gubitak/dobitak tekuće godine		34	34
Povećanje kapitala	81.000		81.000
Smanjenje kapitala	-1.655	-4.069	-1.655
Stanje 31.12. 2023 godine	678.226	-4.035	678.191

Povećanje kapitala u iznosu od 81.000 hilj.dinara odnosi se na novčanu uplatu Grada Pančeva dok se smanjenje od 1.655 hilj.dinara odnosi na isknjižavanje ostalog kapitala(jednog stana koji je osnivač upisao kao javnu svojinu i izvršio prodaju).Preduzeće nije uskladio knjigovodstveno stanje kapitala i upisano u APR-u iz razloga što je Grad Pančevo upisao na gradjevinским objektima javnu svojinu.

19. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantno m roku	Sudski i sporo vi	Zadržan e kaucije i depoziti	Restrukturiran je	Otpremnin e za odlazak u penziju i jubilarnе nagrade	Ostala rezervisanj a	Ukupn o
Stanje na dan 1. januara 2022 godine					35.104		35.104
Dodatna rezervisanja					1.804		1.804
Efekat diskontovanj a							
Iskorišćeno u toku godine					7.937		7.937
Ukidanje neiskorišćen ih iznosa					-2.109		-2.109
Stanje na dan 31. decembra 2022 godin e					26.861		26.861
Dodatna rezervisanja					5.266		5.257

Efekat diskontovanja							
Iskorišćeno u toku godine					7.483		
Ukidanje neiskorišćenih iznosa							
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine					24.645		

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za ovakve obveznice, korišćena je eskontna stopa Narodne bake Republike Srbije.

Naknade zaposlenima:

	2023. godine	2022. godine
Isplaćene otpremnine	3.418	4.382
Isplaćene jubilarne nagrade	4.065	3.555
Stanje na dan 31. decembra	7.483	7.937

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2023. godine	2022. godine
Diskontna stopa	6,50	7
Buduća povećanja zarada	10	5
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	25	20
Izmene starosne granice za penzionisanje	40	40
Ostalo	65	65

20. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI

	2023 godine	2022 godine
<i>Finansijski kredit od:</i>		
- banaka u zemlji	22.635	0
- banaka u inostranstvu		
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji		0
- dobavljača u inostranstvu		
Ostali dugoročni krediti (navesti)		
Ukupno dugoročni krediti	22.635	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	6.073	
Ukupno deo dug. kredita koji dospeva do godine	6.073	
Kreditna zaduženost	28.708	

Dospeće dugoročnih kredita:

	2023 godine	2022 godine
Između 1 i 2 godine	13.249	
Između 2 i 5 godina	15.459	
Preko 5 godina		
Stanje na dan 31. decembra	28.708	

Kreditni od banaka obezbeđeni su zalogom na dva vozila autosmećara.

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023 godine	2022 godine
Kratkoročni krediti i zajmovi		0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Stanje na dan 31. decembra		0

a)

(opisati najznačajnije stavke kratkoročnih kredita i zajmova i uslove odobravanja).

b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2023 godine	2022 godine
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	6.073	0
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	6.073	0

Ostale kratkoročne finansijske obaveze su deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine.

22. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2023 godine iznose RSD 6.835 hiljada i najvećim delom se odnose na primljene avanse po osnovu usluga parking servisa tj. Uslugu za parkiranje plaćaju odmah (avansni fiskalni račun/avansni račun) a po isteku perioda za koje je rezervisano parking mesto izdaje se račun/konačan fiskalni(31. decembar 2022 godine RSD 3.065 hiljada).

23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023 godine	2022 godine
Obaveze prema dobavljačima	27.545	27.435
Ostale obaveze iz poslovanja	1.599	1.113
Stanje na dan 31. decembra	29.144	31.613

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 8 do 45 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023 godine u iznosu od RSD 27.545 hiljada I nisu izražene u stranoj valuti.

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

Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na nepoznate uplate korisnika usluga koje su nastale zbog pogrešnog naziva ili pogrešnog navodjenja broja poziva te se ne može utvrditi ko je izvršio uplatu.

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023 godine	2022 godine
Zarade i naknade zarada, bruto	24.143	26.785
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto	253	
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	1.061	566
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	104	96
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze	4.431	4.364
Stanje na dan 31. decembra	29.992	31.811

Ostale obaveze se najvećim delom odnose na neisplaćenu decembarsku zaradu prethodne godine a koja je isplaćena u januaru tekuće godine, I obračunati pdv I porez na manjak koji su isplaćeni u 2024-oj godini.

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2023 godine	2022 godine
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	3.956	2.441
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Stanje na dan 31. decembra	3.956	2.441

26. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2023 godine	2022 godine
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	57	52
Stanje na dan 31. decembra	57	52

27. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023 godine	2022 godine
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda	6.013	5.679
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		54.995
Stanje na dan 31. decembra	6.013	60.674

Obračunati prihod budućeg perioda se odnose na unapred obračunate kamate čija naplata nije izvesna.

28. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.10.2023 godine

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 5.143 hiljada.

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 66 hiljada.

Ukupan broj usaglašenih IOS-a je 277 u iznosu od 46.889 hiljada dinara što čini 54% ukupnih potraživanja dok je osporeno 30 IOS-a u iznosu od 5.143 hiljade dinara što čini 6% ukupnih potraživanja.

Ukupan broj usaglašenih IOS-a sa dobavljačima je 50 u iznosu od 19.850 hilj.dinara što čini 72% ukupnog dugovanja, dok broj osporenih iznosi 4 u iznosu 38 hilj.dinara.

Ukupan broj usaglašenih primljenih avansa za parking je 30 u iznosu od 1.449 hilj.dinara dok je osporen 1 IOS u iznosu 28 hilj. Dinara.

29. POSLOVNI PRIHODI

	2023 godine	2022 godine
Prihodi od prodaje robe	728.998	640.576
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija		
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	1	3
Ostali poslovni prihodi	62.836	793
Prihodi od uskladjivanja imovine	181	
Za godinu	792.016	641.372

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode od međunarodnih donacija i ukidanja uslovljenih donacija.

30. POSLOVNI RASHODI

	2023	2022
Poslovnih rashoda	761.072	648.760

Poslovni rashodi su rashodi po osnovu nabavne vrednosti prodate robe, nabavku materijala, goriva, energije, troškovi zarada, amortizacije, proizvodnih usluga, rezervisanja, nematerijalni troškovi.

31. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2023	2022
Nabavna vrednost prodate robe	1.0585	1.650

Nabavna vrednost prodate robe se odnosi na nabavku sekundarnih sirovina za reciklažu.

32. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2023 godine	2022 godine
Troškovi materijala za izradu	7.473	18.685
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	5.622	59.064
Troškovi rezervnih delova	10.764	
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara, troškovi goriva	19.216 53.427	
Za godinu	96.542	77.749

33. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023 godine	2022 godine
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	349.435	322.549
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	53.964	51.885
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.927	1.763
Ostali lični rashodi i naknade	27.785	16.954
Troškovi angažovanja preko agencije	57.585	37.774
Za godinu		430.925
Broj zaposlenih	306	312

34. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023 godine	2022godine
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Transportne usluge	5.477	4.960
Usluge održavanja	17.481	19.113
Zakupnine		
Troškovi sajмова		
Reklama i propaganda	823	805
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	27.619	27.106
Za godinu	51.403	51.984

Troškovi održavanja se odnose na održavanje objekata I vozila od strane trećih lica, dok se ostali troškovi odnose na troškove fizičkog obezbeđenja objekata I druge sitnije troškove .

35. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2023 godine	2022 godine
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	46.496	46.902
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana		
Za godinu	46.496	46.902

36. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2023 godine	2022 godine
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	5.266	1.804
Ostala rezervisanja		
Za godinu	5.266	1.804

37. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023 godine	2022 godine
Troškovi neproizvodnih usluga	3.455	2.096
Troškovi reprezentacije	1.147	759
Troškovi premije osiguranja	3.652	2.460
Troškovi platnog prometa	1.869	1.889
Troškovi članarina	729	676
Troškovi poreza	2.753	2.843
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	51.737	26.376
Za godinu	65.334	37.099

38. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023 godine	2022 godine
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata	761	1036
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	1	
Za godinu	762	1.036

Finansijski prihodi su prihodi od zakonskih zateznih kamata po osnovu potraživanja.

39. FINANSIJSKI RASHODI

	2023 godine	2022 godine
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	1.529	574
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	8	1
Za godinu	1.537	575

Rashodi kamate se odnose na redovnu kamatu po kreditu koji je podignut u 2023 godini sa grejs peiodom od 8 meseci to u iznosu od 650 hiljada dinara, ostalo se odnosi na redovne zakonske zatezne kamate u iznosu od 879 hilj.dinara I 8 hilj.dinara je negativna kursna razlika koja se javlja kod plasmana za prodane stanove ugovorene u evrima.

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

	2023 godine	2022 godine
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Za godinu	0	0

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

	2023 godine	2022 godine
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	37.197	22.022
Za godinu	37.197	22.022

42. OSTALI PRIHODI

	2023 godine	2022 godine
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		70
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	351	166
Naplaćena otpisana potraživanja	1	
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	208	2.281
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	4.801	29.892
<i>Svega ostali prihodi</i>	5.361	
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		120
- zaliha		143
- ostale imovine		
<i>Svega prihodi od usklađivanja vrednosti</i>		263
Za godinu	6.361	30.155

Ostali nepomenuti prihodi u 2023-oj godini, u iznosu od 4.701 hiljade dinara odnosi se na prihode naplaćene po osnovu sudskih sporova i naknada štete.

43. OSTALI RASHODI

	2023 godine	2022 godine
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.598	
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	238	1.233

Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		114
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	7	
Ostali nepomenuti rashodi	1.030	405
<i>Svega ostali rashodi</i>		
<i>Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti imovine</i>		
Obezvređenje:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- zaliha materijala i robe		594
- ostale imovine		
<i>Svega rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti imovine</i>		
Za godinu	2.873	1.986

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

	2023 godine	2022 godine
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	181	423
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	631	2.091
Za godinu	450	1.668

45. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2023 godinu i 2022 godinu su sledeće:

	2023 godine	2022 godine
Poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda		
Za godinu	0	0

b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2023 godine	2022 godine
Dobit pre oporezivanja	4.990	161
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 15%		0
Neoporezivi prihodi		
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	7.617	7.777
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka		
Poreski gubici za koje nisu priznata odložena poreska sredstva		
Poreski gubitak iz ranijih godina	12.607	7.777
Za godinu	0	0
Efektivna poreska stopa	15 %	15 %

c) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na odloženim poreskim sredstvima prikazane su u sledećoj tabeli:

	2023 godine	2022 godine
Stanje na dan 1. januara	12.488	18.276
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	5.024	-5.788
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina		
Efekat ostalih privremenih razlika		
Stanje na dan 31.12.	17.512	12.488

Promene na odloženim poreskim obavezama prikazane su u sledećoj tabeli:

	2023 godine	2022 godine
Stanje na dan 1. januara	12.488	18.276
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	5.024	-5.788
Efekat privremenih razlika po osnovu promene fer vrednosti hartija raspoloživih za prodaju		0
Stanje na dan 31.12	17.512	12.488

46. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo ima obavezu po sudskom sporu u iznosu od RSD 13.110 hiljada za 245 sporova za naknadu štete od ujeta pasa, 8 tužbenih zahteva za naknadu štete po različitim osnovama u iznosu od 1.692 hilj. dinara, 1 2 tužbena zahteva zaposlenih za naknadu po osnovu noćnog rada. Ishod ovih sporova je neizvestan, te se obaveza po osnovu tih sudskih sporova ne priznaje kao obaveza u poslovnim knjigama, s obzirom da nije izvesno da će Društvo izgubiti spor.

47. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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

48. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2023	31.12.2022
Euro	117,1737	117,3224

Mišo Marković v.d.direktor

МИШО

МАРКОВИЋ

010864099 Sign

Digitally signed by
МИШО МАРКОВИЋ

010864099 Sign

Date: 2024.03.22

11:53:13 +01'00'