



R o s h A u d i t

Rosh Audit d.o.o.  
Beograd, Vojvode Stepe 8  
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59  
tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641  
E-mail: [office@roshaudit.com](mailto:office@roshaudit.com) - Web: [www.roshaudit.com](http://www.roshaudit.com)

Дигитално потписано  
Јовановић Владимир  
издавалац сертификата:  
Јавно предузеће Пошта Србије  
19.06.2024. 12:09:53

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

#### *Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća Vidrak, Valjevo** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan **31. decembra 2023.** godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan **31. decembra 2023.** godine i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

Na dan 31. decembar 2023. godine Preduzeće je iskazalo nematerijalnu imovinu u iznosu od 114 hiljada dinara, nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 167.748 hiljade dinara od kojih se iznos od 57.248 hiljade dinara odnosi na zemljište i građevinske objekte, 110.360 hiljada dinara na postrojenja i opremu i 140 hiljada dinara na nekretnine, postrojenja i opremu uzetu u lizing i opremu u pripremi. Troškovi amortizacije na dan bilansa iznose 24.999 hiljada dinara. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo uspeli da potvrdimo iskazan iznos stalne imovine i troškova amortizacije kao i potencijalne korekcije po ovom osnovu. Imajući u vidu napred navedeno kao i prirodu računovodstvenih evidencija nismo u mogućnosti da se izjasnimo o bilansiranim vrednostima nematerijalne imovine, nekretnina postrojenja i opreme, kao ni pripadajućim rashodima po osnovu amortizacije i sa njima povezanim revalorizacionim rezervama evidentiranim u iznosu od 17.946 hiljada dinara po tom osnovu.

Na dan 31. decembar 2023. godine, Preduzeće je iskazalo statutarne rezerve u iznosu od 13.387 hiljada dinara koje potiču iz ranijeg perioda. U postupku revizije, a na osnovu uvida u računovodstvene i druge priložene evidencije, nisu nam prezentovani relevantni dokazi na osnovu kojih bismo se uverili u adekvatnost priznavanja i vrednovanja prezentiranog iznosa u finansijskim izveštajima po ovom osnovu.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

### **OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO**

#### ***Osnove za mišljenje sa rezervom (Nastavak)***

Na dan 31. decembar 2023. godine Preduzeće je iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 117.682 hiljada dinara koja se u celosti odnose na kupce u zemlji. Prilikom obavljanja revizorskih procedura, utvrdili smo da je Preduzeće iskazalo potraživanja od kupaca koja nisu realizovana ni indirektno otpisana od čijeg je roka za realizaciju proteklo više od godinu dana u iznosu od 79.485 hiljada dinara. Za navedena potraživanja od kupaca Preduzeće nije izvršilo ispravku vrednosti na teret ostalih rashoda u bilansu uspeha, radi njihovog svođenja na nadoknadivu vrednost. Na ovaj način, na dan bilansa, Društvo je precenilo potraživanja od kupaca u iznosu od 79.485 hiljada dinara, dok su rashodi od obezvređenja potcenjeni u iznosu od 79.485 hiljade dinara. Imajući u vidu napred navedeno ne možemo se izjasniti u odnosu na prezentirane iznose potraživanja od prodaje u bilansu stanja.

U toku obavljanja revizije sproveli smo postupak nezavisne potvrde salda prema kupcima i dobavljačima. Na deo poslatih konfirmacija kupcima i dobavljačima nismo dobili odgovore. Prilikom obavljanja revizorskih procedura nismo bili u mogućnosti da sprovedemo alternativne procedure na osnovu kojih bismo se uverili u iznose potraživanja i obaveza prikazane u finansijskim izveštajima. Usled navedenog, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o eventualnim korekcijama koje bi mogle proisteći po ovom osnovu.

Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo da Preduzeće nije vršilo procenu ishoda sudskih sporova u kojima je ono tužena strana i nije izvršilo rezervisanja u slučajevima kada su ispunjeni uslovi za priznavanje definisani paragrafom Odeljkom 21 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina MSFI za MSP. Na osnovu raspoloživih informacija i prezentovane dokumentacije od strane rukovodstva Preduzeća, nije bilo moguće utvrditi efekte koje bi primena zahteva Odeljka 21 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina MSFI za MSP imala na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Na dan 31. decembar 2023. godine Preduzeće je iskazalo iznos od 40.124 hiljade dinara po osnovu rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih. U toku postupka revizije prezentovan nam je obračun rezervisanja za otpremnine koji ne sadrži relevantne podatke na osnovu kojih bi bili u mogućnosti da potvrdimo bilansiran iznos rezervisanja. Nije izvršen adekvatan obračun kako bi se utvrdila sadašnja vrednost akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine u skladu sa Odeljkom 28 Primanja zaposlenih MSFI za MSP.

U postupku revizije kao što smo već naveli nismo mogli da potvrdimo bilansirane vrednosti stalne imovine i računovodstvene amortizacijeniije, te se po tom osnovu ne mozemo izjasniti ni u pogledu bilansiranih vrednosti po osnovu obracuna porza na dobit i obračuna odloženih poreza. Zbog prirode evidencije koju Preduzeće vodi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu obaveze za porez na dobit i obračuna odloženih poreskih sredstava i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

#### *Osnove za mišljenje sa rezervom (Nastavak)*

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019) i Međunarodnim standardima revizije (MSR). 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 Preduzeće 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

#### *Skretanje paznje*

Osnovni kapital Preduzeća iskazan u finansijskim izveštajima nije usaglašen sa registrovanim kapitalom kod Agencije za privredne registre. Smatramo da je neophodno izvršiti usaglašavanje evidencije kapitala u poslovnim knjigama sa navedenim registrom. Prirodu i uzrok ovih neslaganja nismo u mogućnosti da utvrdimo, pa samim tim ni efekat eventualnih korekcija priloženih finansijskih izveštaja po osnovu usaglašavanja registrovanog i bilansiranog osnovnog kapitala.

Preduzeće nema upisano vlasništvo nad nepokretnom imovinom koju iskazuje u svojim poslovnim evidencijama, a čija vrednost, na dan 31. decembar 2023. godine, iznosi 12.296 hiljada dinara u delu koji se odnosi na zemljište i 44.951 hiljada dinara u delu koji se odnosi na građevinske objekte. Rukovodstvo očekuje da će se u narednom periodu izvršiti razdvajanje vlasništva u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, kada će se izvršiti i odgovarajuće reklasifikacije u evidencijama.

#### *Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji daju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

#### *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa MSR 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 MSR, 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 Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VIDRAK, VALJEVO

#### *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)*

Mi 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.

U Beogradu, 19. jun 2024. godine



Licencirani ovlašćeni revizor  
Vladimir Jovanović



Rosh Audit d.o.o. Beograd

## Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7096844

Шифра делатности

3811

ПИБ

100069386

Назив

ЈКП ВИДРАК

Седиште

ВАЉЕВО, Војводе Мишића 50

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023. године

у илјадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022.	Почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		167.863	139.954	139.982
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	114	142	47
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		114	142	47
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	167.748	139.422	138.956
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		57.248	57.592	58.154
023	2. Постројења и опрема	0011		110.360	81.690	82.662
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		140	140	140
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b> (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	1	390	979
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОГ	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022.	Почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остала дугорочна финансијска пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1	390	979
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		449	1.257	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		<b>172.208</b>	<b>141.902</b>	<b>107.158</b>
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	8.707	13.302	7.675
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		6.683	6.071	6.080
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		941	756	1.302
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		1.083	6.475	293
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	117.682	97.256	87.053
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		117.682	97.256	87.053
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6	1.831	1.557	3.023
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.298	1.455	1.236
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		533	102	1.783
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				4
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартije 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				
238 (део), 238 и 239	8. Остала краткорочна финансијска пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	43.263	29.136	6.896
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	725	651	511

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година:	
					Крајње стање 31.12.2022.	Почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		340.520	283.113	247.140
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	346.001	221.404	197.491
30, осим 306	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	0402	11	160.411	132.911	130.427
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	11	13.387	13.387	13.387
330 и пограђени 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		17.946	20.781	
дуговени 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	11	54.257	54.325	57.565
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		54.001	53.677	57.565
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		256	648	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	11	0	0	3.888
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				3.888
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	12	48.821	36.904	27.375
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		40.124	36.904	27.375
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		40.124	36.904	27.375
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		8.697	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		8.697		
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				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	15			213
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022.	Почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		45.698	24.805	22.061
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	14	3.815	9.320	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	13	1.489	1.317	1.188
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13	13.165	12.468	17.976
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		13.165	12.468	17.976
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		27.229	1.700	2.897
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		24.129		588
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	15	3.100	1.700	2.309
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				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0069) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		340.520	283.113	247.140
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У Ваљеву,

дана 27.03.2024. године



Законски заступник

*С. Кузмановић*

## Прилог 2

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број

7096844

шифра  
билансности

3811

ПИБ

100069386

Назив

ЈКП ВИДРАК

Седиште

ВАЉЕВО, Војводе Мишића 50

### БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		462.784	389.572
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	15	2.100	1.785
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		2.100	1.785
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	16	456.295	387.786
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		456.295	387.786
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
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	16.1	1.555	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		2.834	
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		416.009	365.153
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	17	1.638	1.321
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	64.507	59.898
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	285.033	244.369
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		225.637	198.638
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		34.164	32.080
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		25.212	13.651
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20	24.999	23.157
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22	21.336	16.784
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21	7.876	11.893
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	10.620	7.861
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		46.775	24.419
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		0	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	7.229	4.737
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		7.222	4.735
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		7	2

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	24	521	53
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		521	52
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		6.708	4.684
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		0	0
663, 665 и 668	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	25	861	1.251
563, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	26	1.172	1.536
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	5.599	5.092
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	56.398	33.032
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		476.473	400.652
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		474.100	399.774
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		2.373	678
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		0	0
69-69	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	27	2.373	678
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	27	0	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	27	1.310	1.700
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		807	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	27		1.470
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	27	256	648
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	27	0	0
	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 Валуеву

дана 27.03.2024. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

**ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево**



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2023.**

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално Предузеће „Видрак“, Ваљево, организовано је Одлуком Скупштине општине Ваљево број 023-27/89-03/3 дана 27. децембра 1989. године, а уписано је у судски регистар Привредног суда у Ваљеву, Решењем број Фи 703-89. Седиште Друштва је у улици Војводе Мишића бр. 50. Скраћени назив ЈКП „Видрак“, Ваљево.

На основу Решења Скупштине општине Ваљево Број 011-27/2001-04 дата је сагласност на проширење делатности и Решењем Привредног суда у Ваљеву број Фи-1420/01 од 04. децембра 2001. године ЈКП „Видрак“, Ваљево је регистровано и за послове уклањање нерегистрованих и хаварисаних моторних возила и других ствари са јавних површина, чување уклоњених возила на свом простору, продаја, односно прерада уклоњених возила.

Друштво је на дан 11. јула 2005. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД, 27583/2005. Уписани, уплаћени капитал износи 9.188 хиљада динара.

Имовину Друштва чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног комуналног предузећа „Видрак“ укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Ваљево.

Друштво је код Републичког завода за статистику заведено у регистар јединица разврставања под матичним бројем **07096844**, са претежном делатношћу **3811** - Скупљање отпада који није опасан. Поред претежне делатности ЈКП „Видрак“ обавља и друге делатности од општег интереса, као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

Код Републичке управе јавних прихода има порески идентификациони број ПИБ - **100069386**.

Према критеријумима за разврставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021) Друштво је разврстано, на основу података за 2021. годину у мало правно лице.

Предузеће послује као јединствена радна целина. Свој рад и пословање организује кроз рад следећих служби:

- „Служба заједничких послова“
- „Служба управљања комуналним отпадом“
- Служба „Улице“
- Служба „Зеленило“
- Служба „Гробља“
- Служба „Паркинг контроле“
- Служба „Зоохигијене“

Финансирање се врши из сопствених извора остварених вршењем следећих делатности:

- изношење кућног смећа, индустријских отпадака и фекалијских материја
- прања, поливање и чишћење градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, одвоз прикупљеног смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду,
- чишћење и одржавање паркова и других зелених површина у граду, одржавање дрвореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шибља и дрвореда;
- сахрањивање, одржавање и уређење гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима, набавка, складиштење и продаја погребне опреме за сахрану преминулог (веша, одеће, обуће, пешкира и др.);
- наплата паркинг простора;
- одвожење и чување непрописно паркираних возила и
- хватање и збрињавање напуштених животиња у прихватилишта за животиње и уклањање лешева животиња са јавних површина;
- сакупљање, балирање и продаја балиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, стакла и гума.

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2023. године, био је 222 запослених радника (2022. године 222 радника).

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2022. годину, дато је мишљење са резервом, али изражено је да приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказује финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2022. године и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

*Уз Скромтање пажње*

Основни капитал Предузећа исказан у финансијским извештајима није усаглашен са регистрованим капиталом код Агенције за привредне регистре. Неопходно је извршити усаглашавање евиденције капитала у пословним књигама са наведеним регистром. Природу и узрок ових неслагања није могуће утврдити, па самим тим ни ефекат евентуалних корекција приложених финансијских извештаја по основу усаглашавања регистрованог и билансног основног капитала. Предузеће нема уписано власништво над непокретном имовином коју исказује у својим пословним евиденцијама, а чија вредност, на дан 31. децембар 2022. године, износи 12.296 хиљада динара у делу који се односи на земљиште и 45.296 хиљада динара у делу који се односи на грађевинске објекте. Руководство очекује да ће се у наредном периоду извршити раздвајање власништва у складу са Законом о јавној својини, када ће се извршити и одговарајуће рекласификације у евиденцијама.

## **2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Према одредбама Закона о рачуноводству и Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском регулативом (закони и подзаконски прописи), професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир, Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и интерпретације стандарда) и интерном регулативом (општа акта која доноси правно лице).

Основне текстове МСФИ за МСП чине МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања за МСП који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) у јулу 2009. године са изменама и допунама из маја 2015. године чији је превод објављен по решењу Министарства Број: 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.

Финансијски извештаји о којима извештавамо за обрачунски период од 01.01.2023.-31.12.2023. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру). Важније неуклађености су:

- МСФИ за МСП тачније, све измене стандарда нису на време преведене и објављене у „Службеном гласнику РС“.

Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у Одељку 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

извештаја. Ови правилници одступају и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених Одељком 3.

Због наведених одступања Друштво није навело експлицитну и безрезервну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са захтевима Стандарда и тумачењима Стандарда издатих од стране Одбора за МРС.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Друштво да настави пословање у складу са одредбама Начелом сталности правног лица, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у претеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним обрачунским периодима руководство Предузећа не очекује значајне промене у пословању.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизоредност девизних позиција биланса стања су следећи: еуро средњи курс на дан 31.12.2023. је 117,1737 динара за 1 еуро.

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

### 3.1. Нематеријална улагања

Одредбама Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, Нематеријална улагања су дефинисана као одређива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Према одредбама параграфа 18.4 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, нематеријална улагања треба признати само:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини улити у Друштво;
- ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити;
- ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписане трошкове неопходне за креирање, производњу, и припрему улагања за функционисање.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Друштва. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

коштања средстава. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист Ревалоризационих резерви или у корист Прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су у претходном периоду били исказани као Расходи по основу обезвређења имовине.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет Расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формиране за конкретно нематеријално улагање.

**3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Према Одељаку 17 - Некретнине, постројења и опрема, су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

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

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности. У набавну вредност урачунавају се:

- фактурна цена добављача,
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине).

Цена коштања средства изграђеног у сопственој делатности утарђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства која не укључује интерне добитке.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству метод се мења да би се одразила промењена динамика трошења средства.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се годишње стопе за амортизацију које су, на бази процењеног корисног века употребе средства, утарђене интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши се за свако



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

средство понаособ, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, где постоји могућност доношења одлуке о групном отписивању.

Корисни век употребе средства се преиспитује на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би одражавала процењену динамику потрошње средства.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини набавна вредност или цена коштања средства по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководства Друштва.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизовано.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак – остали приходи, или губитак – остали расходи у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и нето књиговодствене вредности средства.

### 3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити дати радницима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Након почетног признавања Друштво мери Дугорочне финансијске пласмане – Зајмове дате радницима, по амортизованој вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

### 3.4. Залихе

Према одредбама Одељка 13 – Залихе, залихе су средства

- која се држе за продају у редовном пословању и
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја Друштво у оквиру билансних позиција залиха исказује:

- Материјал (материјал, резервни делови, алат и инвентар);
- Робу (Роба у промету на велико и Роба у промету на мало); и
- Дате авансе (дати аванси за залихе материјала и услуге)

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и робе.

Набавну вредност робе чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Полупсти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Дати аванс се признаје као средство ако су испуњени следећи услови:

- намењен је за прибављање залиха или услуга,
- може се контролисати,
- трошак прибављања средства могуће је измерити,
- вероватно је да ће економске користи повезане са средством притицати у Друштво.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораст одговарајућег индекса раста цена, или промене курса односно стране валуте).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност / цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе свде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

### 3.5. Потраживања

Према одредбама члана 4. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, Друштво је на билансној позицији потраживања обелоданило

- Потраживања по основу продаје (купци у земљи),
- Потраживања из специфичних послова (остала потраживања из специфичних послова),
- Друга потраживања (потраживања од запослених и остала потраживања).

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају Расходе по основу обезвређења имовине, односно Остале расходе периода.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Приходи од укидања испразне вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру Прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

**3.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по виђењу код банака, друга краткорочно ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну. У складу са одељком 7 – Извештај о токовима готовине приказани токови готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.

**3.7. Капитал**

Према одредбама параграфа 4.4. Концептуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као преостали интерес у средствима предузећа, након одбитка свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који Друштво има: Основни капитал, Резерве, Нераспоређени добитак. Уколико Друштво исказује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

**Основни капитал** Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улога оснивача Друштва. Током пословања Друштва висина капитала се може мењати по утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. У друштвима капитала власници капитала одговарају за обавезе Друштва само до висине свог уговореног удела у основном капиталу Друштва.

**Резерве** обухватају законске резерве и статутарне резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл. Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издвајају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са општим и другим актима правног лица.

**Нераспоређени добитак** се састоји од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Распдела нераспоређеног добитка из ранијих година врши се у складу са Законом и Статутом Друштва. У складу са одредбама МРС 8, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

**3.8. Краткорочне обавезе**

Према Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи проистећи из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмити може поуздано да се измери.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Према одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, на билансној позицији Краткорочне обавезе Друштво је исказало:

- Обавезе из пословања (Примљени аванси, депозити и кауције, Добављачи у земљи и Остале обавезе из пословања ),

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

- Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада и накнада зарада и Друге обавезе);
- Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења;

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет Финансијских расхода, односно Расхода камата. Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Друштво поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист Осталих прихода.

### 3.9. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе утврђене су у складу са Одељак 29 – Порез на добитак.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добити који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између рачуноводствене и пореске амортизације), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

### 3.10. Приходи

Одељак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи од редовних активности Друштва су Приходи од продаје робе, Приходи од продаје производа и услуга и Остали пословни приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистичу из редовних активности Друштва, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје сталне имовине и материјала и слично, ако је приход од продаје већи од њихове неотписане вредности, односно њихове књиговодствене вредности.

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, вишкови, наплаћена отписана потраживања, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**3.11. Расходи**

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Друштва укључују Набавну вредност продате робе; Трошкове материјала; Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе; Трошкове амортизације и резервисања и Остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из редовних активности Друштва. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Они укључују губитке по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме, губитке од продаје материјала и слично, када је приход од продаје мањи од њихове неотписане односно књиговодствене вредности. Губици треба да се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Расходи обухватају и друге расходе као што су расходи по основу позајмљивања финансијских средстава, пописом утврђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остали расходи.

**3.12. Приходи и расходи од камата**

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Друштву по основу коришћења средстава Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства. Приноси од камата признају се уколико је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економске користи у Друштву и када износ прихода може поуздано да се измери.

Камате и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

**3.13. Порез на добитак**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/201, 95/2018 и 86/2019). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	У хиљадама динара	
	Софтвери нематеријална улагања	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>		
Стање 01. јануара 2023. године	1.779	1.779
Стање 31. децембра 2023. године	142	142
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>		
Стање 01. јануара 2023. године	1.637	1.637
Амортизација текуће године	28	28
Стање 31. децембра 2023. године	1.665	1.665
Садашња вредност 31. децембра 2023.	114	114
Садашња вредност 31. децембра 2022.	142	142

Нематеријална улагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године износи 114 хиљаде динара, почетно исказана по набавној вредности у износу од 1.779 хиљаде динара, у целисти се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

Отпис нематеријалних улагања врши се по пропорционалној методи применом стопе утврђене према времену трајања уговора.

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 01. јануара 2023. године	12.296	72.651	288.390	140	373.477
Директна повећања у току године	-	996	52.302	-	53.298
Процена вредности 31.12.2022. године	-	-9.058	-130.835	-	-139.893
Расходовање, продаја и отуђења средстава	-	-	2	-	2
Активирање пренос са инв. у току	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	12.296	64.589	209.855	140	286.880
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 01. јануара 2023. године	-	27.355	206.700	-	234.055
Амортизација текуће године	-	1.341	23.630	-	24.971
Процена вредности 31.12.2022. године	-	-9.058	-130.835	-	-139.893
Исправка вредности у расходовањем и продатим средствима и активирањем	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	0	19.638	99.495	0	119.133
Садашња вредност 31. децембар 2023.	12.296	44.951	110.360	140	167.747
Садашња вредност 31. децембар 2022.	12.296	45.296	81.690	140	139.422

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**Инвестициона улагања у току 2023. године**

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава*	Укупна вредност
1	Аугосмећар 22м3	1 и 4	21.000
2	Аутоподизач половни	1	6.000
3	Рука грајфера-надградња на постојећи камион	1 и 4	4.917
<b>Укупно:</b>			<b>31.917</b>

\*1 - сопствена средства; 2 - удружена средства; 3 - Финансијски кредити (искључујући оперативни лизинг); 4 - из средстава државних органа и органа локалне самоуправе; 5 - донације

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања, Надзорни одбор Друштва донео је одлуку о расходу дотрајалих и неупотребљивих постројења и опреме. (Напомена 26)

## 6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани, који на дан 31. децембра 2023. године износе 1 хиљада динара (2022. године 390 хиљада динара), у целости се односе на дугорочне кредите дате запосленима за стамбену изградњу. Измирење обавеза по основу кредита је уредно и врши се обуставом доспелих анuitета из зарада запослених.

## 7. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Материјал	2.237	2.177
2. Резервни делови	2.406	2.534
3. Алат и инвентар	2.040	1.360
4. Недовршена производња		
5. Готови производи		
6. Роба	941	756
<b>I Свега залихе (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>7.624</b>	<b>6.827</b>
1. Бруто дати аванси	1.083	6.475
2. Исправка вредности датих аванса		
<b>II Свега дати аванси (1-2)</b>	<b>1.083</b>	<b>6.475</b>
<b>УКУПНО (I + II)</b>	<b>8.707</b>	<b>13.302</b>

У оквиру ставке залихе највећи проценат чине залихе резервних делова, затим материјала на залихама и алат и инвентар на залихама. У оквиру ставке робе, налазе се залихе робе погребне опреме и посуда за одлагање отпада, контејнери и канџе.

## 8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	2023.	31. децембар 2022.
Купци у земљи	130.797	110.059
<b>Минус:</b> Исправка вредности потраживања од купаца	-13.115	-12.803
1. Потраживања по основу продаје	<b>117.682</b>	<b>97.256</b>
Остала потраживања по основу продаје		
2. Остала краткорочна потраживања	<b>2.114</b>	<b>1.557</b>
Потраживања од запослених	108	92
Потраживања од фондова за рефундацију боловања	399	289
Потраживања од осигуравајућућих организација	-	-
Потраживања за ПДВ	1.074	1.074
Потраживања за више плаћен порез на добитак	533	102
Потраживања за остале јавне приходе	-	-
<b>Свега (1+2):</b>	<b>119.796</b>	<b>98.813</b>

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2023. године износе 130.797 хиљада динара односе се на потраживања од купаца редовна картица 117.682 и спорна картица 13.115.

Назив и место купца	У хиљадама динара
Потраживања од физичких лица –грађана	68.584
Потраживања од физичких лица –грађана (спорна картица)	12.958
Телеком Србија	8.372
Јетел доо Београд	5.841
ЈКП Комунала Љиг	3.474
Слога АД Ваљево	2.476
А1 Србија	2.053
Спорт агент ДОО Београд	1.993
Остали	<b>25.046</b>
<b>УКУПНО:</b>	<b>130.797</b>

Друштво је у 2023. години је вршило резервисања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода, за потраживања од грађана по основу продаје која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости за њихову наплату у износу од 1.172 хиљада динара, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 861 хиљада динара на име наплаћених потраживања напомена 24 за која је у ранијем периоду формирана исправка вредности на терет расхода.

## 9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2023.	31. децембар 2022.
Текући (пословни) рачуни	37.630	28.498
Платне картице	2	24
Благајна	93	110
Девизни рачун	1.768	316
Остала новчана средства	3.770	188
<b>Свега:</b>	<b>43.263</b>	<b>29.136</b>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

Друштво има текуће пословне рачуне код следећих банака: "АИК Банка" а.д., Београд, "Банка Интеса" а.д., Филијала Ваљево, "Комерцијална Банка" а.д., Филијала Ваљево, Банка Поштанска штедионица а.д. као и консолидовани рачун трезора.

**10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2023.	2022.
Унапред плаћени трошкови	725	651
Одложена пореска средства	449	1.257
<b>Свега:</b>	<b>1.174</b>	<b>1.908</b>

**11. КАПИТАЛ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2023.	2022.
Државни (Друштвени капитал)	160.170	132.910
Остали основни капитал	241	241
1. Основни капитал	160.411	130.427
Законске резерве	440	440
Статутарне и друге резерве	12.947	12.947
2. Резерве	13.387	13.387
3. Ревалоризационе резерве	17.946	20.781
4.1. Нераспоређени добитак ранијих година	54.001	53.667
4.2. Нераспоређени добитак текуће године	226	648
5.1. Губитак текуће године	0	0
5.2. Губитак ранијих година	0	0
<b>4. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (4.1+4.2)</b>	<b>54.257</b>	<b>54.325</b>
<b>5. ГУБИТАК (5.1+5.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Капитал: (1+2+3+4-5)</b>	<b>246.001</b>	<b>221.404</b>

**12. Дугорочна резервисања и обавезе**

Резервисања у износу од 40.124 хиљада динара односе се на резервисања запослених за исплату оптремнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2022. годину тај износ износио 36.904 хиљада динара и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 21. Трошкови резервисања и Напоменом 25 где су приказани Приходи од укидања резервисања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

**13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Примљени аванси, депозити и кауције	1.489	1.317
Добављачи у земљи	13.165	12.468
Остале по меницама	0	0
Остале обавезе из пословања	0	0
<b>Свега</b>	<b>14.654</b>	<b>13.785</b>

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2023. године износе 13.165 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	У хиљадама динара
АРТ ПЕТРОЛ	4.473
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	1.082
ПЕРСПЕКТИВА ДОО	1.028
ГРАД ВАЉЕВО СИРП	882
ДЕКАПОЛОТ	622
МАСТЕР-С ИНК	587
ГЕНЕРАЛИ ОСИГУРАЊЕ	397
ЈП ПОШТА СРБИЈЕ	368
МИЛЕТИЋ ПЕТРОЛ	300
АБЦ-ТЕСТ	288
Остали	3.138

**14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	13.233	0
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.455	0
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.985	0
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	3.034	0
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	242	0
Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	92	0
Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају	54	0
<b>1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b>22.095</b>	<b>0</b>
Обавезе за учешће у добити	0	0
Обавезе према запосленима	637	0
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	18	0
Краткорочна резервисања за судске спорове	3.815	9.320
Остале обавезе	1.379	0
<b>2. Друге обавезе</b>	<b>5.849</b>	<b>9.320</b>
<b>Свега (1+2)</b>	<b>27.944</b>	<b>9.320</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Друге обавезе се највећим делом односе на обавезе по обуставима радника, и на обавезе према запосленим за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла, као и на резервисања за судске спорове по основу уједа паса луталица.

**15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.019	1.700
1. Обавезе за порез на додату вредност	<b>3.019</b>	<b>1.700</b>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке на терет трошкова		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	81	0
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	<b>81</b>	<b>0</b>
Одложени приходи и примљене донације		
3. Пасивна временска разграничења	0	0
4. Одложене пореске обавезе	<b>0</b>	<b>0</b>
Свега (1+2+3):	<b>3.100</b>	<b>1.700</b>

**16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2023	2022
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.100	1.786
1. Приходи од продаје робе	<b>2.100</b>	<b>1.786</b>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	456.295	387.786
2. Приходи од продаје производа и услуга	<b>456.295</b>	<b>387.786</b>
Свега (1+2):	<b>458.395</b>	<b>389.572</b>

Приход од продаје робе у износу од 2.100 хиљада динара односи се на приход остварене продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контејнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 456.295 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 152.037 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 75.753 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 57.223 хиљада динара, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 46.780 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 79.931 хиљада динара;
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 59 хиљаде динара
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 28.608 хиљаде динара;
- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 10.613 хиљаде динара;
- Приходи од грађана по основу пражњења септичких јама износе 906 хиљада динара;
- Приход од рециклирања 4.191 хиљада динара;
- Приходи од чишћења дивљих депонија 194 хиљада динара

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

## 17. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износи 1.638 хиљада динара (2022. године 1.391 хиљада динара).

## 18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара  
У периоду од 01. јануара до 31. децембра  
2023.                      2022.

1	<b>ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	<b>24.509</b>	<b>21.602</b>
1.1	Трошкови материјала за израду	7.895	9.126
1.2	Трошкови осталог материјала - режијског	1.484	1.096
1.3	Трошкови резервних делова	6.574	6.327
1.4	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	8.556	5.053
2	<b>ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	<b>39.998</b>	<b>38.296</b>
2.1	Трошкови дизел горива	28.607	29.839
2.2	Трошкови бензина	2.606	2.070
2.3	Трошкови уља и мазива	2.565	1.922
2.4	Трошкови уља за ложење	1.642	827
2.5	Трошкови плина	0	0
2.6	Трошкови електричне енергије	3.680	2.910
2.7	Трошкови воде	898	728
	<b>УКУПНО</b>	<b>64.507</b>	<b>59.898</b>

У оквиру трошка материјала за израду највеће учешће имају трошкови хране за псе и трошкови садног материјала, док у оквиру трошкова једнократног отписа алата и инвентара највеће учешће заузима трошкови хтз опреме и трошкови ауто гума.

## 19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара  
У периоду од 01. јануара до 31. децембра  
2023.                      2022.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	225.637	198.638
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.184	32.080
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	561
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	333	338
Остали лични расходи и накнаде	24.879	12.752
	<b>285.033</b>	<b>244.369</b>

Највећи део осталих личних расхода, чине трошкови превоза радника, отпремнине за одлазак у пензију, солидарна помоћ и јубиларне награде.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

<b>ВРСТА РАСХОДА</b>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2022.</b>
Отпремнине за одлазак у пензију	372	815
Јубиларне награде	4.650	1.939
Помоћ запосленом и породици	501	542
Накнада за трошкова превоза	8.601	8.047
Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја	9.939	0
Трошкови дневница на службеном путу	207	189
Трошкови превоза на службеном путу	12	0
Накне осталих трошкова на службеном путу	26	14
Давања запосленима поводом 8. марта	0	667
Давања запосленима поводом нове године	571	539
<b>ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)</b>	<b>24.879</b>	<b>12.752</b>

## 20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 24 999 хиљада динара (2022. године 23.157 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације. Трошкова амортизације обрачунати су применом следећих стопа на набавну вредност или цену коштања:

	Стопа
Грађевински објекти	1,25%
Машине и опрема	10,00%
Моторна возила	12,50%
Намештај и уређаји	20,00%
Канцеларијска опрема	20,00%
Нематеријална имовина	10,00%

## 21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања износе 7.876 хиљада за 2023. годину и 11.693 хиљада за 2022. годину.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисање за отпремнине.

Према одредбама Одељка 28 Накнаде запослених, обвезници примене МСФИ за МСП су обавезни да укалкулисавају ово резервисање.

Под резервисањем за отпремнине по основу одласка у пензију подразумева се:

- садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремнину приликом њиховог одласка у пензију и
- рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисавања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплата за отпремнине.

С обзиром да је обрачун и укалкулисавање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију компликован поступак и да на нашим просторима нема дуже традиције тог укалкулисавања, то већина правних лица није до сада то радила. Међутим укалкулисавање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обезбеђује реалније финансијске извештаје.

Основно правило за рачуноводствено исказивање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију је следеће: на крају извештајног периода резервисање за отпремнине по основу одласка у пензију вреднује се у висини садашњег (дисконтваног) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнину када буду одлазили у пензију.

Обрачун на дан 31.12.2023. ради се за све запослене који су на тај дан били запослени на неодређено време

Поступак вредновања и резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обухвата следеће поступке:

- утарђивање општих параметара за обрачун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију;

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

- висине просечне зараде на датум биланса,
  - дисконтне стопе,
  - стопе раста зарада,
  - стопе флукуације запослених у правном лицу;
2. утврђивање ког датума сваки од запослених иде у пензију;
  3. за сваког понаособ запосленог утврђивање висине отпремнине коју ће примити када буде ишао у пензију;
  4. дисконтовање утврђеног износа отпремнине, тј. свођење на садашњу вредност, умањење утврђене садашње вредности обавеза за отпремнине по основу флукуације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

у хиљадама динарима	
Трошак текућег рада	1.765
Трошкови камата	1.468
Актуарски добитак/губитак	
Трошак претходног рада	4.643
Свега за књижење резервисања за отпремнине	<b>7.876</b>

**22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови транспортних услуга	5.563	4.185
Трошкови услуга одржавања	2.016	1.349
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	709	770
Трошкови осталих услуга	13.048	10.480
<b>1. Трошкови производних услуга</b>	<b>21.336</b>	<b>16.784</b>
Трошкови непроизводних услуга	2.973	1.907
Трошкови репрезентације	275	437
Трошкови премије осигурања	1.491	954
Трошкови платног промета	1.286	1.112
Трошкови чланарина	164	168
Трошкови пореза	1.108	1.086
Остали нематеријални трошкови	3.323	2.187
<b>2. Нематеријални трошкови</b>	<b>10.620</b>	<b>7.861</b>
<b>Свега (1+2):</b>	<b>31.956</b>	<b>24.645</b>

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови провизије мобилних оператера за услугу наплате паркинга (2.502 хиљаде динара). Од већих трошкова треба напоменути и трошкове обезбеђења имовине и лица (3.517 хиљада динара). Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плаћене предујмове по судским предметима, као и плаћене предујмове за предмете код приватних извршитеља.

ВРСТА ТРОШКОВА	31.12.2023.	31.12.2022.
Трошкови огласа	0	0
Таксе за регистрацију возила	222	219
Предујмови	12	0
Судске и административне таксе	1.740	262
Извршитељ - С. Видовић	126	279
Извршитељ - С. Петровић	480	698

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2023. године**

Извршитељ - Нина Киурски	57	49
Извршитељ - Крунић Дарко	40	11
Извршитељ – Катарина Симић	116	182
Трошкови претплате на часопис и стр. публикацију	332	271
Други нематеријални трошкови	33	33
Други нематеријални трошкови-обуке, сертификати	165	183
<b>ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>3.323</b>	<b>2.187</b>

### 23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 7.229 хиљада динара и односе се на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату у износу од 7.222 хиљаде динара, док на позитивне курсне разлике 7 хиљаде динара.

### 24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2023	2022
Расходи камата	521	62
Негативне курсне разлике	0	1
Свега:	<b>521</b>	<b>63</b>

### 25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2023	2022
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	385	1.910
Добици од продаје материјала	207	0
Вишкови	2.064	0
Наплаћена отписана потраживања	0	0
Прих. од укидања дугорочних резервисања	1.751	377
Приходи од смањења обавеза	0	0
Остали непоменути приходи	1.192	2.805
<b>1. Остали приходи</b>	<b>5.599</b>	<b>5.092</b>
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<b>2. Приходи од усклађивања вредности имовине</b>	<b>3.695</b>	<b>1.251</b>
<b>Свега (1+2):</b>	<b>9.294</b>	<b>6.343</b>

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 1.192 хиљада динара, највећи део ових прихода односе се на приходе по основу од опомена и судских трошкова у износу од 963 хиљада динара. Поред наведених прихода највећи су приходи од продаје некретнина, постројења и опреме који износе 385 хиљада динара, као и вишкови установљени ванредним пописним потраживања у износу од 2.064 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

## 26. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023.	2022.
1. Остали непоменути расходи	54.844	26.270
2. Трошкови по основу расхода основних средстава	8	1.197
3. Расходи по основу отписа потраживања	1.545	5.565
4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ	<b>56.397</b>	<b>33.032</b>
5. Расходи по основу обезвређења имовине	1.172	1.536
6. Губици од расхода и продаје	0	0
Свега (4+5+6):	<b>57.569</b>	<b>34.568</b>

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 54.844 хиљада динара, износ од 54.075 хиљада динара се односи на накнаду штете трећим лицима због уједа пса исплаћену на основу извршних судских пресуда и накнаду штете према трећим лицима по основу одговорности од делатности у износу од 626 хиљаде динара (за разбијена ветробранска стакла на возилима приликом кошења траве у граду). Поред горе наведеног у оквиру осталих расхода су и казне по основу привредних прекршаја у износу од 117 хиљада динара, затим расходи из ранијих година у износу од 25 хиљада динара. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламација корисника због застарелости потраживања.

## 27. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
1. Добитак пре опорезивања	2.373	878
2. Губитак пре опорезивања	0	0
3. Порески расход периода	1.310	1.700
4. Одложени порески расходи периода	807	0
5. Одложени порески приходи периода	0	1.470
Нето добитак	256	648
Нето губитак (2+3+4-5):	0	0

## 28. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја после датума биланса стања, односно после 31. децембра 2023. године које би захтевало корекције, или обелодањивања у овим финансијским извештајима Друштва.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

**29. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА**

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и са дужницима. Друштво је са стањем на дан 31.12.2022 својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

У Ваљеву  
 дана 29.03.2024. године

Лице одговорно за састављање  
 Финансијског извештаја

Александар Пантелић  




Законски заступник

Драгутин Кузмановић  
