



AUDITING

Preduzeće za reviziju i
računovodstvene usluge

36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771
web site: www.auditing.co.rs; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

**ЈКП "РАШКА"
РАШКА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2023. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

14.06.2024. године

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора

Финансијски извештаји

Биланс стања

Биланс успеха

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа

Прилог: Изјава руководства



AUDITING

Preduzeće za reviziju i
računovodstvene usluge

36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771
web site: www.auditing.co.rs; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА
ЈКП "РАШКА"
РАШКА, Улица Душанова 2а

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈКП "РАШКА" РАШКА (у даљем тексту "Предузеће") који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2023. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте корекција по питањима која су наведена у пасусу основе за квалификовано мишљење, приложени финансијски извештаји Предузећа састављени на дан 31. децембра 2023. године, истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај, резултате његовог пословања, као и обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје, за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за ревизију

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше квалификовано мишљење.

Основа за квалификовано мишљење

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено по МСФИ за МСП, параграф 17.19. одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема и сходно томе није вршило промену рачуноводствене процене у случајевима када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији већег броја средстава која су углавном у употреби, а која немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31.12.2023. године износи 86.742 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје текуће и претходне године услед недостатка потпуно поузданих информација. Због наведеног, нисмо смо у могућности да потврдимо да некретнине, постројења и опрема, трошкови амортизације и сходно томе резултат исказан у билансу успеха не захтевају материјално значајне корекције.

Предузеће је у билансу стања исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 19.484 хиљада динара нето. На основу анализе старосне структуре залиха коју нам је презентовало Предузеће, утврдили смо да залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара садрже залихе које су старије од једне године у износу од 11.622 хиљада динара и залихе које су старије од 3 године у износу од 7.037 хиљада динара, због чега губе третман обртне имовине. Предузеће није пружио доказе да је ове залихе тестирало на обезвређење, у складу са захтевима МСФИ за МСП, Одељак 13 - Залихе.

(наставља се на следећој страни)

У напмени 7 уз финансијске извештаје, Предузеће је исказало потраживања по основу продаје у износу од 167.627 хиљада динара бруто и кумулирану исправку вредности у износу од 72.999 хиљада динара. Исправка вредности ових потраживања односи се на раније године у износу од 72.410 хиљада динара и на исправку вредности текуће године у износу од 589 хиљада динара. Из евиденција које Предузеће води за потраживања проистиче да су одређена потраживања класификована као спорна, у материјално значајном износу, да постоје потраживања која нису наплаћена у току године, а која потичу из ранијег периода. Нисмо били у могућности да прибавимо потпуно поуздане информације о старосној структури наведених потраживања, због чега нисмо у могућности да потврдимо да је исправка вредности исказана у финансијским извештајима у складу са усвојеном рачуноводственом политиком према којој се исправка вредности ненаплаћених потраживања врши за потраживања која нису наплаћена у року од годину дана од дана доспећа. Осим тога, Предузеће није пружило доказе да је извршило усаглашавање стања потраживања од купаца, нити смо ми могли да уобичајеним процедурама ревизије потврдимо стање истих, због тога што на наш захтев за независно потврђивање стања нисмо добили одговор од купаца за укупан износ од 13.169 хиљада динара, а према враћеним независним потврдама, купци су исказали мању обавезу, него Предузеће потраживање у износу од 4.356 хиљада динара. Због наведених чињеница нисмо у могућности да потврдимо да су потраживања од купаца реално и објективно приказана у приложеним финансијским извештајима у билансу стања, као ни приходи од усклађивања вредности потраживања у износу од 1.083 хиљада динара и расходи од усклађивања вредности потраживања и износу од 559 хиљада динара у билансу успеха.

Предузеће је билансу стања исказало потраживања у износу од 2.107 хиљада динара која претстављају "обрнута" дуговна салда већег броја добављача, појединачно мањих ставки и остале краткорочне обавезе у износу од 3.175 хиљада динара која представљају "обрнута" потражна салда већег броја купаца. На основу спроведених процедура ревизије нисмо били у могућности да проценимо утицај наведеног питања на приложене финансијске извештаје.

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у билансу стања у износу од 59.040 хиљада динара. Предузеће није пружило доказе да је усагласило обавезе према добављачима, нити смо ми били у могућности да независним ревизорским потврдама или другим уобичајеним процедурама потврдимо стање обавеза према добављачима у земљи због тога што на наш захтев за независно потврђивање стања нисмо добили одговор од једног добављача према коме је Предузеће исказало обавезу у износу од 10.508 хиљада динара.

Тестирањем које се заснива на узорку, уочили смо да је Предузеће у текућој години, у оквиру рачуна 513 – Трошкови горива и енергије, евидентирало трошак електричне енергије по рачуну добављача који се односи на децембар 2022. године у износу од 3.179 хиљада динара, што није у складу са билансним начелом настанка пословног догађаја, чиме су трошкови текућег периода и нето губитак прецењени за износ од 3.179 хиљада динара, а претходне године исти су потцењени за наведени износ.

Тестирањем које се заснива на узорку, уочили смо да Предузеће попусти купцима за редовно плаћање евидентира у оквиру рачуна 539 – Трошкови осталих производних услуга. Укупно исказани трошкови по овом основу износе 3.140 хиљада динара. Према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. ласник РС", бр. 89/2020), попусти одобрени купцима се евидентирају умањењем прихода, те су сходно томе трошкови осталих производних услуга и приходи од продаје производа и услуга прецењени за износ од 3.140 хиљада динара, што се није одразило на исказани резултат у билансу успеха.

Предузеће је у складу са Законом о порезу на добит правних лица, у обавези да састави и преда Пореском органу коначни Порески биланс на датум који је каснији од датума састављања редовних финансијских извештаја. До дана издавања овог извештаја Предузеће није пружило доказ да је саставило и предало Порески биланс и Пореску пријаву, и обрачун пореске амортизације те се у том смислу не можемо изјаснити о евентуалним захтевима за корекцијама обавеза за порез на добит.

(наставља се на следећој страни)

Скретање пажње

Предузеће је у поступку усаглашавања вредности основног капитала који је исказан у пословним књигама са основним капиталом који је регистрован у регистар Агенције за привредне регистре, на основу одлуке надзорног одбора у претходној години извршило смањење основног капитала уз истовремено повећање статутарних и других резерви за износ од 76.164 хиљада динара. Ревизији није позната природа насталих неусклађености основног капитала и сходно томе извршене корекције у финансијским извештајима за претходну годину. Осим тога, Предузеће је тако формирало статутарне и друге резерве, такође на основу одлуке надзорног органа смањило за износ од 37.486 хиљада динара, уз истовремено смањење сталне имовине која је враћена оснивачу, након чега су у билансу стања статутарне и друге резерве исказане у износу од 38.678 хиљада динара, на дан биланса претходне и текуће године. Предузеће није дефинисало у својим интерним актима начин формирања статутарних и других резерви.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по професионалном просуђивању ревизора од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. У контексту наше ревизије финансијских извештаја и у формирању нашег мишљења о њима, нисмо се посебно изјашњавали о кључним ревизорским питањима, већ о финансијским извештајима у целини.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање процесом финансијског извештавања

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности. При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

(наставља се на следећој страни)

Као део ревизије у складу са ИСА стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, ми у свом извештају скрећемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање, између осталог, о планираном обиму и времену ревизије и значајним ревизијским налазима, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, наш рад је усклађен са релевантним етичким захтевима у погледу независности и са лицима овлашћеним за управљање разматрамо све односе и остала питања за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Партнер који је ангажован у ревизији на основу које је састављен овај извештај независног ревизора је др Марина Гавриловић.

У Врњачкој Бањи, 14.06 2024. године

др Марина Гавриловић
Лиценцирани овлашћени ревизор и директор
"AUDITING" доо Врњачка Бања

Матични број 07176872

Шифра делатности 3600

ПИБ 101274752

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RAŠKA RAŠKA

Седиште РАШКА, ДУШАНОВА 2А

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		85.745	77.876	98.287
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	4	85.745	77.876	98.287
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	13.177	13.674	50.960
023	2. Постројења и опрема	0011	4	61.969	55.292	43.148
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4	460	460	460
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	4	10.139	8.450	3.719
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5	4.089	2.020	331
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		137.982	128.870	126.551
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	22.453	23.509	22.405
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6	19.484	20.573	19.561
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	6	2.959	2.926	2.834
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6	10	10	10
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	7	94.630	88.618	73.002
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	94.630	88.618	73.002
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8	16.901	13.054	7.175
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8	13.248	10.606	4.227
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	3.412	2.207	2.707
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	8	241	241	241
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	3.759	3.450	23.730
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	239	239	239
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		227.816	208.766	225.169
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	19	421	421	799
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	104.193	110.808	152.742
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	1.222	1.222	77.386
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		38.678	38.678	
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	11	74.436	78.165	77.294
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	11	74.436	78.165	71.279
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	11			6.015
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	11	10.143	7.257	1.938
350	1. Губитак ранијих година	0413	11	1.938	1.938	1.938
351	2. Губитак текуће године	0414		8.205	5.319	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		23.515	21.388	21.538
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	12	23.515	21.388	21.538
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	12	19.309	16.972	16.972
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	12	4.206	4.416	4.566
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
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				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		100.108	76.570	50.889
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	5.305	4.586	4.400
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	13	5.305	4.586	4.400
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	14.	2.752	2.327	1.945
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	59.040	37.468	16.488
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	15	59.040	37.468	16.488
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	16	14.323	13.501	9.368

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	16	13.614	12.991	8.207
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	17	709	510	1.161
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	18	18.688	18.688	18.688
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		227.816	208.766	225.169
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	19	421	421	799

у <u>РАШКА</u>		Законски заступник
дана <u>31.01.</u> 20 <u>24</u> године		<i>Илија Назаревац</i>

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

Матични број 07176872

Шифра делатности 3600

ПИБ 101274752

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ РАШКА РАШКА

Седиште РАШКА, ДУШАНОВА 2А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	20	349.304	305.417
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	20	1.639	1.742
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	20	1.639	1.742
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	20	323.863	284.617
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20	323.863	284.617
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	20	23.802	19.058
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	21	366.958	308.026
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	21	1.211	1.294
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	88.278	84.051
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	224.599	186.097
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	119.635	106.423
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	21	18.125	17.127
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	86.839	62.547
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	21	16.597	14.492
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	13.806	7.671
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21	3.217	980
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	19.250	13.441

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		17.654	2.609
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	22	3.049	692
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	22	3.049	692
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	23	743	107
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	743	107
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.306	585
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	24	1.083	580
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	25	559	2.450
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	26	6.676	3.888
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	1.890	2.766
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		360.112	310.577
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		370.150	313.349
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		10.038	2.772
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	28	1.354	
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	28		957
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		8.684	3.729
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			1.590
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		479	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		8.205	5.319
	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 РАЦКИ

дана 31.01. 2024 године

Законски заступник

Илија Назареван

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).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОДИНЕ**

ЈКП "РАШКА" РАШКА

У Рашкој 31.01.2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Предузеће је основано Одлуком Скупштине општине Рашка о оснивању Комуналног Предузећа "Рашка", бр. 06-II-6/93 дана 30.09.1993. године под фирмом: Комунално предузеће "Рашка"- јавно предузеће Рашка.

Делатност Предузећа је:

- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- одстрањивање отпадака из смећа, санитарне и сличне активности
- производња и снабдевање паром и топлом водом
- чишћење објеката
- погребне и пратеће активности

Седиште Предузећа је у Рашкој, Улица Душанова 2а.

Матични број Предузећа је 07176872.

Порески идентификациони број Предузећа је 101274752.

Друштво је сагласно са критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Број запослених на дан 31.12.2022. године је 106, а на дан 31.12.2023. године 112.

Директор Предузећа је Илија Лазаревски

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године презентирани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Учинци промена курса валуте

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви најзначајнијих валута који су утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу, пропорционалним методом по стопи од 20%.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа 50 хиљада динара..

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.8. Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава. уз примену следећих стопа:

Сходно процењеном веку коришћења за значајнија основна средства која су у актуелној примени користе се следеће стопе амортизације:

Амортизационе групе	Стопе у %	Процењени век Коришћења
Грађевински објекти високоградње и нискоградње, водоводи, канализација и сл.	2-25%	40-50
Грађевински објекти - дрвене конструкције	5-6,67%	15-20
Остали грађевински објекти	5-10%	10-20
Намештај и пословни инвентар	5-20%	5-15
Канцеларијска опрема	5-20%	5-15
Путничка моторна возила	12,5-20%	5-8

Камиони	10-125%	8-10
Радне машине	12,5-20%	5-8
Остала опрема	5-20%	5-15

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

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

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

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

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

3.10. Финансијски инструменти

а) Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

б) Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

г) Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.11. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода рачуна исправке вредности врши се по процени руководства о чему одлуку доноси управни одбор Предузећа.

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од дана доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности

потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

3.12. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

а) Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности: све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

б) Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или крајем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.

3.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на :резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу, резервисања за трошкове обнављања природних богатства, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања и остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и в) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Предузеће је вршило дугорочна резервисања за потенцијалне обавезе по основу судских спорова који су у току. Износ резервисања је одређен на основу процене руководства.

3.14. Порез на добитак

а) Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

б) Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.15. Примања запослених

а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

б) Отпремнине

У складу са Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике.

Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.16. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.17. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

За одobreне рабате купцу умањују се приходи се приходи од продаје.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.18. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односно имовине.

3.19. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по онструментима обезбеђења плаћања као сто су гаранције и други облици јемства и др.

3.20. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Предузећу могу донети губитак, осим оних које настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Предузеће, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака. Предузеће након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за ове евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду

која може бити тражена или очекивана у поменутих околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањује. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Друштво може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власнике и друга лица.

Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

3.21. Донације

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена их је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи у билансу успеха.

Вредност средстава добијених кроз донације се евидентира на следећим начин: а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања; б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Одмеравање давања врши се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.22. Рачуноводствене процене

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

3.23. Пословно окружење

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Предузећа је извршило резерисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода. Руководство Предузећа разматра могућност да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Дужници Предузећа могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе. Погоршавање услова пословања дужника (или зајмопримаца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара					
	Пољопр вредно и остало земљишт е	Грађевин ски објекти	Постројењ а и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	980	21.109	182.050	460	9.345	213.944
Корекције почетног стања						
Кориговано почетно стање	980	21.109	182.050	460	9.345	213.944
Укупна повећања			22.493	22.493	1.972	46.958
Набавка директно од добављача				22.493	1.972	24.465
Активирање			22.493			22.493
Укупна смањења			240	22.493		22.733
Продаја у току године			240			240
Активирање				22.493		22.493
Набавна вредност на крају године	980	21.109	204.303	460	11.317	238.169
Кумулирана исправка вредности на почетку године		8.415	126.758		895	136.068
Кориговано почетно стање		8.415	126.758		895	136.068
Укупна повећања		497	15.817		283	16.597
Амортизација		497	15.817		283	16.597
Укупна смањења			241			241
Продаја у току године			241			241
Кумулирана исправка вредности на крају године		8.912	142.334		1.178	152.424
Нето вредност:						
31. децембар 2023. године	980	12.197	61.969	460	10.139	85.745
31. децембар 2022. године	980	12.694	55.292	460	8.450	77.876

Преглед набавке основних средстава је:

Назив средства	Укупна набавна вредност	Постројења и опрема	Улагања на туђим средствима
Турбидиметар	94	94	
Рачунар - сервер	83	83	
Фекална цистерна	11.750	11.750	
Багер Бобкет	7.477	7.477	
Сервис смећара	730	730	
Аутосмећар	2.360	2.360	
Израда и монтажа мерних инструмената Копаоник	297		297
Израда пројекта ППОВ Рвати	880		880
Ремонт пумпе Беоци	435		435
Ремонт пумпе Беоци	359		359
Укупно:	24.465	22.494	1971

Власник некретнина постројења и опреме је локална самоуправа, а корисник је Предузеће.

На некретнинама постројењима и опреми нема терета.

Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

	У хиљадама динара
	2023.
Пројекат реконструкције потисног цевовода	460
Стање 31.12. текуће године	460

5. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Одложена пореска средства	4.089	2.020
Стање на дан 31. децембар	4.089	2.020

6. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Набавна вредност материјала	18.225	19.172
Исправка вредности материјала	(270)	(108)
Нето вредност материјала	18.495	19.280
Набавна вредност резервних делова и инвентара		210
Нето вредност резервних делова		210
Набавна вредност алата и инвентара у складишту	974	1.084
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	159	144
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(144)	(144)
Нето вредност алата и инвентара	989	1.084
Свега залихе материјала	19.484	20.574
Роба у промету на мало	2.959	2.925
Свега роба	2.959	2.925
Плаћени аванси за услуге у земљи	10	10
Свега дати аванси	10	10
Стање на дан 31. децембар	22.453	23.509

Залихе су исказане у приложеним финансијским извештајима на дан 31.12.2023. године у вредностима које нису веће од нето оствариве вредности на дан биланса.

Залихе Предузећа нису терећене на дан биланса.

	У хиљадама динара			
	До једне године	Преко једне године	Преко три године	Укупно
Материјал	7.724	4.500	6.922	19.146
Роба	2.959			2.959
Алат и инвентар на залихи	138	85	115	338
Остале залихе			10	10
Укупно:	10.821	4.585	7.047	22.453

7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	164.380	164.380
Повећање	363.011	363.011
По основу продаје	363.011	363.011
Смањење	359.762	359.762
По основу наплате	359.762	359.762
Бруто стање на крају године	167.629	167.629
Исправка вредности на почетку године	75.762	75.762
Укупна повећања	589	589
Нове исправке	559	559
Остало	30	30
Укупна смањења	3.352	3.352
Пренос у приходе	1.083	1.083
Искњижавање и остало	2.269	2.269
Исправка вредности на крају године	72.999	72.999
Нето стање		
31.12.2023. године	94.630	94.630
31.12.2022. године	88.618	88.618

8. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	Потраж ивања од запосл ених	Потражи вања за више плаћен пореز на добитак	Потраж ивања по основу препла ћених остали х пореза и доприн оса	Потраж ивања за накнад е зарада које се рефунд ирају	Потраж ивања по основу накнада штета	Остала кратко рочна потраж ивања	Порез на додату вредност у примљени м фактурама по општој стопа (осим плаћених аванса)	Потраж ивања за више плаћен и порез на додату вредно ст	Укупно
Бруто стање на почетку године	3.313	2.207	241	(18)	2	2.273	57	4.979	13.054
Повећање	53.267	1.205		598		(166)	36.929	21.797	113.630
По основу продаје	53.267	1.205		598		(166)	36.929	21.797	113.630
Смањење	52.565			580			36.986	19.652	109.783
По основу наплате	52.565			580			36.986	19.652	109.783
Бруто стање на крају године	4.015	3.412	241		2	2.107		7.124	16.901
31.12.2022. године	4.015	3.412	241		2	2.107		7.124	16.901
31.12.2021. године	3.313	2.207	241	(18)	2	2.273	57	4.979	13.054

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

	2023.	2022.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		8
Текући (пословни) рачуни	3.207	3.400
Благајна	50	42
Стање на дан 31. децембар	3.759	3.450

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

У хиљадама динара

Назив банке	2023	2022.
Банка Интеса	2,256	1.732
Трезор	119	
Комерцијална банка	352	751
Војвођанска банка	24	199
Банка Поштанска штедионица	953	649
Комерцијална банка - рачун боловања	213	96
Наменски рачун за јавне радове	2	2
Прелазни рачун	6	(29)
Задужење за фискалне касе	(220)	
Стање на дан 31. децембар	3.207	3.400

Готовински еквиваленти у благајни исказани на дан биланса односе се на следеће благајне:

Назив благајне	У хиљадама динара	
	Износ на дан	31. децембар
Главна благајна Рашка		7
Благајна 1 Рашка		11
Благајна 4 а4 32		32
Укупно:		50

10. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Остала активна временска разграничења	239	239
Стање на дан 31. децембар	239	239

11. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Државни капитал	1.222	1.222
Свега основни капитал	1.222	1.222
Резерве	38.678	38.678
Нераспоређени добитак ранијих година	74.436	78.165
Свега добитак	74.436	78.165
Губитак ранијих година	1.938	1.938
Губитак текуће године	8.205	5.319
Свега губитак	10.143	7.257
Стање 31. децембра	104.193	110.808

У претходној години Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 328 од 06.09.2022. године, којом се разлика између основног капитала исказаног у финансијским извештајима Предузећа и основног капитала исказаног у регистру код Агенције за привредне регистре у износу од 76.164 хиљада динара преноси са основног капитала на резерве.

Након тога, надзорни одбор је истог дана донео Одлуку број 329, којом се из Пословних књига Предузећа искњижавају грађевински објекти садашње књиговодствене вредности у износу од 37.486 хиљада динара и којом се за наведени износ умањују претходно формирани резерве.

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара	
	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	1.222	1.222
Стање 31.12. текуће године	1.122	1.122

б) резерве

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	38.678
Стање 31.12. текуће године	38.678

в) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	78.165
Смањење:	
- по основу покрића губитка	3.729
Стање 31.12. текуће године	74.436

г) Губитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	7.257
Повећање по основу губитка текуће године	8.205
Смањење по основу покрића	3.729
Остало	1.590
Стање 31.12. текуће године	10.143

Предузеће је извршило покриће губитка у износу од 3.729 хиљада динара, на основу Одлуке надзорног одбора број 368 од 26.04.2023. године.

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара		
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за трошкове судских спорова	Укупно
Стање 31.12.2022. године	16.972	4.416	21.388
Корекције почетног стања			
Кориговано почетно стање	16.972	4.416	21.388
Повећања:			
Нова резервисања	2.446	770	3.216
Укупно повећање	2.446	770	3.216
Смањења:			
Пренос у приходе у току године (неискоришћена резервисања)	109	980	1.089
Укупно смањење	109	980	1.089
Стање 31.12.2023. године	19.309	4.206	23.515

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања радницима за 2023. годину по основу отпремнина су следећи:

Опис	31.12.2023.
Дисконтна стопа	6,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	4,00%
Проценат флукуације	5,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	371.913,00
Начин признавања актуарских добитака/губитака	Преко биланса

успеха

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања радницима за 2023. годину по основу јубиларних награда су следећи:

Опис	31.12.2023.
Дисконтна стопа	6,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	4,00%
Јубиларна награда (просечна нето зарада код послодавца)	66.346,00
Начин признавања актуарских добитака/губитака	Преко биланса успеха

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине

У хиљадама динара

Рб	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2023. година
1	Износ обавезе за резервисање на дан 01.01. текуће године	14.298
2	Трошак текуће услуге рада	13.681
3	Трошак прошлих услуга	-14.298
4	Трошак камате	
5	Актуарски губитак	3.064
6	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	
7	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године	16.745
8	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године за потребе утврђивања актуарских ефеката	13.681
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	2.823
10	Износ нето повећања обавезе за резервисање	2.447

Ефекти обрачуна резервисања јубиларне награде

У хиљадама динара

Рб	Ефекти обрачуна резервисања за јубиларне награде	2023. година
1	Износ обавезе за резервисање на дан 01.01. текуће године	2.674
2	Трошак текуће услуге рада	2.384
3	Трошак прошлих услуга	-2.673
4	Трошак камате	
5	Актуарски губитак	180
6	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате јубиларне награде	
7	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12. текуће године	2.564
8	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године за потребе утврђивања актуарских ефеката	2.384
9	Износ стварно исплаћене јубиларне награде у току године	1.140
10	Износ нето смањење обавезе за резервисање	110

13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Остале краткорочне финансијске обавезе	5.305	4.586
Стање 31. децембра	5.305	4.586

14. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Примљени аванси у земљи	2.752	2.327
Стање на дан 31. децембар	2.752	2.327

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачима у земљи	Укупно
Стање на дан 31.12.2021. године	37.468	37.468
Повећање	249.069	249.069
Нове обавезе	249.069	249.069
Смањење	227.497	227.497
По основу плаћања	227.497	227.497
По основу отписа		
Стање на дан 31.12.2022. године	59.040	59.040

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Остале обавезе из специфичних послова		2.825
Свега обавезе из специфичних послова		2.825
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	8.512	7.849
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	109	94
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.280	1.190
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	975	877
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		38
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		13
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		7
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.876	10.068
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	57
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	24	24
Остале обавезе	17	17
Свега остале обавезе	106	98
Стање на дан 31. децембар	10.892	12.991

17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	1	1
Свега обавезе за порез на додату вредност		1
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	559	362
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	149	148
Свега обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	708	510
Стање на дан 31. децембар	708	510

18. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Остала пасивна временска разграничења	18.688	18.688
Стање на дан 31. децембар	18.688	18.688

Краткорична пасивна временска разграничења представљају контра став/пандам конта потраживања која су евидентирана на активним временским разграничењима у време вођења пословних књига Стан Рашка по буџетским рачуноводству. Предузеће врши смањење вредности ових разграничења за износ наплаћених потраживања, а за износ потраживања која неће бити наплаћена Предузеће ће евидентирати смањење тих потраживања и ових временских разграничења, тако да та ненаплативност потраживања неће имати утицај на резултат пословања Предузећа. За износ наплаћених потраживања, ове обавез ће бити смањене у корист прихода.

19. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансна актива обухвата следећа средства:

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Хартије од вредности које су ван промета	421	421
Стање на дан 31. децембар	421	421

Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	421	421
Стање на дан 31. децембар	421	421

20. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.639	1.742
Укупно приходи од продаје робе	1.639	1.742
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	323.863	284.617
Укупно приходи од продаје производа и услуга	323.863	284.617
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	20.832	16.000
Приходи од закупнина	2.970	3.056
Приходи по посебним прописима из осталих извора		2
Укупно остали пословни приходи	23.802	19.058
Стање на дан 31. децембар	349304	305.417

21. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе		1.294
Укупно набавна вредност продате робе		1.294
Трошкови материјала за израду	25.406	27.632
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.591	5.493
Трошкови горива и енергије	52.677	45.005
Трошкови резервних делова	2.229	2.188
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.375	3.731
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	88.278	84.049
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	119.639	106.413
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.125	17.127
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		18
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.095	1.004
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	60.344	48.360
Остали лични расходи и накнаде	25.399	13.175
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	224.598	186.097
Трошкови амортизације	16.597	14.492
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	7.115	4.953
Трошкови услуга одржавања	3.475	2.652
Трошкови рекламе и пропаганде	35	66
Укупно трошкови производних услуга	10.625	7.671
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања	770	980
Укупно трошкови резервисања	770	980
Трошкови непроизводних услуга	13.270	8.560
Трошкови репрезентације	92	113
Трошкови премија осигурања	1.926	1.247
Трошкови платног промета	688	653
Трошкови чланарина	38	35
Трошкови пореза	2.280	1.867
Остали нематеријални трошкови	954	966
Укупно нематеријални трошкови	19.248	13.441
Стање на дан 31. децембар	360.116	308.024

22. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи од камата (од трећих лица)	3.049	662
Стање на дан 31. децембар	<u>3.049</u>	<u>662</u>

Структура финансијских прихода

Приходи од камата:

	У хиљадама динара	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи од затезних камата у земљи	3.049	662
Укупно:	<u>3.049</u>	<u>662</u>

23. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2023.</u>	<u>2021.</u>
Расходи камата (према трећим лицима)	743	107
Стање на дан 31. децембар	<u>743</u>	<u>107</u>

Структура финансијских расхода

Расходи камата:

	У хиљадама динара	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Затезне камате	743	107
Укупно:	<u>743</u>	<u>107</u>

24. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.083	580
Укупно:	<u>1.083</u>	<u>580</u>

25. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	559	2.450
Укупно:	559	2.450

26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Добици од продаје материјала		
Приходи од смањења обавеза	15	5
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.089	1.130
Остали непоменути приходи	5.572	2.753
Стање на дан 31. децембар	6.676	3.888

Структура осталих непоменутих прихода:

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Остали непоменути приходи	52	20
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од трећих лица	5.520	2.699
Приходи од рефундација других организација		34
Стање на дан 31. децембар	5.572	2.753

27. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Мањкови		
Расходи по основу директних отписа потраживања	429	1.084
Остали непоменути расходи	1.461	1.682
Стање на дан 31. децембар	1.890	2.766

Структура осталих непоменутих расхода:

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Трошкови спорова	319	475
Казне за привредне преступе и прекршаје		123
Накнада штете трећим лицима	949	1.035
Остали непоменути расходи	193	49
Стање на дан 31. децембар	1.461	1.682

28. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	3.247	31
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	78	184
Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	862	1.062
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.109	110
Нето губитак пословања које се обуставља	1.354	957

29. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Преузете обавезе

Предузеће нема закључене дугорочне уговоре.

2) Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

Преглед судских спорова у току које друга правна и физичка лица воде против Предузећа на дан 31.12.2023. године

				У динарима
Тужилац	Предмет спора	Датум покретања спора	Износ по тужби	Процена руководства о исходу спора
ЈКП "РАШКА"	ШТЕТА	21.05.	160.000	70.000
ЈКП "РАШКА"	ШТЕТА	21.11.	1.400.000	700.000
ЈКП "РАШКА"	РАДНИ СПОР - УТВРЂИВАЊЕ ПОСТОЈАЊА РАДНОГ ОДНОСА НА НЕОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ	22.03.	/	
ЈКП "РАШКА"	ШТЕТА	22.05.	10.000	
ЈКП "РАШКА"	ЧИНИДБА	22.08.	/	
ЈКП "РАШКА"	ЧИНИДБА, ШТЕТА	23.10.	10.000	
Укупно:			1.580.000	770.000

Преглед судских спорова у току које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2023. године

Тужени	Број предмета	Датум покретања спора	Износ по тужби	У динарима
				Износ потраживања по књиговодству
ШУРБАТОВИЋ ЗОРИЦА	22П-760/20		883.264	900.084
ЋУРЧИЋ ИВАН	ИИВК 408/21		805.021	827.695
КОСТИЋ ЗОРАН	ИИВК 430/21	30.04.2021.	700.295	722.665
МАРКОВИЋ ДРАГАН	ИИВК 372/21	18.03.2021.	249.376	270.253
АЛЕКСИЋ ЗОРАН	ИИВК 200/20	14.08.2020.	254.405	265.383
ЋОСИН ЉЕПОСАВА	ИИВК 4/20	31.12.2019.	100.330	110.973
МЛАДЕНОВИЋ МИОДРАГ	ИИВК 1163/19 И ИИВК 1027/20	08.11.2019. И 09.12.2020.	95.029	110.660
ЈАЋИМОВИЋ ЖИВОРАД	ИИВК 891/20 И ИИВК 1054/21	31.12.2020. И 19.11.2021.	89.206	96.475
ЋУКИЋ ДРАГИЦА	ИИВК 1511/19	05.07.2019.	84.115	94.214
МЕДЕНИЦА КОВАЧ ЕМИЛИЈА	ИИВК 2/20	27.12.2019.	56.565	64.298
САВКОВИЋ ИВАН	ИИВК 495/19	05.07.2019.	59.841	77.437
ЈОВАНОВИЋ ДРАГАН	ИИВК 1052/20	08.11.2019.	56.456	62.860
ПЕЈКОВИЋ МАРКО	ИИВК 1404/19	08.11.2019.	41.619	50.063
ЖИВКОВИЋ МИРОСЛАВ	ИИВК 749/20	21.12.2020.	32.771	39.100
НЕСТОРОВ АЛЕКСАНДАР	ИИВК 981/19	08.11.2019.	32.274	41.563
ГАЈИЋ МОМЧИЛО	ИИВК 890/19	08.11.2019.	32.046	38.955
БАБИЋ МИЛИВОЈЕ	ИИВК		25.119	
РАТКОВИЋ АЛЕКСАНДАР	ИИВК		22.406	
МИЛОВИЋ МОМЧИЛО	ИИВК 538/21	22.06.2021.	21.553	27.385
ПАНОВИЋ РАДОЉУБ	ИИВК 11/19	28.02.2019.	17.888	17.888
ПАНОВИЋ СВЕТИСЛАВ			11.470	0
МАРИНКОВИЋ СЛАВКО	ИИВК 528/19	26.07.2019.	7.093	11.917

ЈКП "РАШКА", Рашка
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

ТРИФУНОВИЋ АЛЕКСАНДАР			0	0
ДВОРИ ДОО	ИИВК 88/22	16.03.2022.	189.068	203.283
БОЉАНАЦ АЛЕКСАНДРА	ИИВК 291/20	01.09.2020.	14.895	23.705
РАДИСАВЉЕВИЋ ДЕЈАН				
ВУКСАНОВИЋ ДРАГАН	ИИВК 2117/19	08.11.2019.	78.504	86.021
ЈАНКОВИЋ СТОЈАДИН	ИИВК 1992/21	24.11.2021.	13.573	13.573
ТРИЧКОВИЋ ЗЛАТИБОРКА	ИИВК 1991/21	24.11.2021.	94.159	103.270
МАРИНКОВИЋ МАРИЈАНА	ИИВК		3.941	
МАРИНКОВИЋ МИРКО	ИИВК		23.406	
МИТРОВИЋ МИША	ИИВК 1195/20	31.12.2020.	72.560	82.143
РАДИВОЈЕВИЋ ДЕЈАН	ИИВК 1426/22	27.12.2022.	74.889	83.560
РАЈИЋ МИЛАН ПОПОВИЋ ЗОРАН				
ВУЧЕТИЋ МИЛАН	ИИВК 760/20	11.12.2020.	21.256	27.088
ЈЕЛЕНКОВИЋ АЛЕКСАНДАР			24.656	
ПАВЛОВИЋ БИЉАНА			8.078	
ИВАНОВИЋ ВЛАДАН	ИИВК 215/23	27.03.2023.	52.072	59.935
ВУЈАНАЦ НЕНА				
ЖИВКОВИЋ МИРОСЛАВ	ИИВК 590/23	10.08.2023.	14.957	23.147
ЈАСНИЋ БОЈАНА				
ПЕТКОВИЋ ДРАГАН	ИИВК 371/23	23.05.2023.	9.071	14.216
ЈАКОВЉЕВИЋ СЛАЂАНА	ИИВК 790/23	10.08.2023.	57.335	65.945
Укупно:			4.430.562	4.615.754

30. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће није вршило обрачун резервисања за примања запослених на дан 31.12.2023. године (веза напомена 15).

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	2023.	2022.
Укупна задуженост	5.305	4.586
Готовина и готовински еквиваленти	3.759	3.450
Нето задуженост	1.546	1.136
Капитал	104.193	110.808
Укупни капитал	105.739	111.944
Показатељ задужености	1,5%	1,0%

Капитал обухвата дугорочне и краткоричне финансијске обавезе. Капитал укључује основни капитал и акумулирани резултат.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на дугорочне обавезе номиниране у инострану валуту.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

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

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2023. година	У хиљадама динара			
	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	59.040			59.040
Крат. финан. обавезе	5.305			5.305
Остале крат. обавезе	14.323			14.323
	78.668			78.668
2022. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе	4.586			4.586
Обавезе из пословања	37.468			37.468
Остале крат. обавезе	13.501			13.501
	55.555			55.555

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

а) Ризик ликвидности

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
1. Обртна имовина	137.743	128.631
2. Краткорочне обавезе	100.108	76.570
3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд	37.635	28.523

б) Коефицијент финансијске стабилности

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
1. Стална имовина	85.745	77.876
2. Залихе	22.443	23.499
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања	0	0
4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)	108.188	101.375
5. Капитал	104.193	110.808
6. Дугорочна резервисања	23.515	21.388
7. Дугорочне обавезе	0	0
8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)	127.708	132.196
9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)	0,85	0,77

32. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума одобравања ових финансијских извештаја.

33. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Ови финансијски извештаји су одобрени одлуком од 31.01.2024. године.

Није било накнадних догађаја који би захтевали корекцију или обелодањивање у приложеним финансијским извештајима.

34. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума одобравања ових финансијских извештаја.

35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

Сумарни Преглед неусаглашених потраживања са стањем на дан 31.12. 2023. године :

Назив билансне позиције	Број неусаглашених	Текућа година	Претходна година
		Износи у хиљадама динара	
Потраживања по основу продаје	15	94.630	88.618
Друга потраживања		16.900	13.054
Укупно неусаглашена потраживања	15		
Укупно исказана потраживања на датум 31.12.2023	759	111.530	101.672
Однос % неусаглашених стања потраживања у односу на укупно исказана потраживања бруто на датум 31.12.2023			

Сумарни преглед неусаглашених обавеза:

Назив билансне позиције	Број неусаглашених	Текућа година	Претходна година
		Износи у хиљадама динара	
Обавезе из пословања	4	59.040	37.468
Дугорочне обавезе		21.178	21.388
Краткорочне обавезе		41.066	39.102
Укупно неусаглашене обавезе	4		
Укупно исказане обавезе на 31.12.2023	204	121.284	97.958
Однос % неусаглашених стања обавезе у односу на укупно исказане обавезе на датум 31.12.2023			

36. ПОРЕСКИ РИЗИК

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Рашкој, 31.01.2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

З. Јекович



М.П.

Законски заступник

Снежана Назаревски