

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića 20/34
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„3. OKTOBAR“
BOR**

Niš, juni, 2024. godine

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića 20/34
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfnis@gmail.com

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivaču Javnog komunalnog preduzeća „3.
Oktobar“ Bor

Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

—
—
—
—

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

Izveštaj nezavisnog revizora osnivaču društva i organu upravljanja i rukovođenja JKP »3. OKTOBAR« BOR

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća »3. Oktobar« Bor, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje, koje uključuju i obelodanjuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

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

Osnova za Mišljenje sa rezervom

1.Društvo nije u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih i u skladu sa odredbama Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica, priznalo rezervisanja za jubilarne nagrade. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu Društva da u 2024. godini izvrši rezervisanja za jubilarne nagrade.

2.Društvo nije izvršilo obračun kamate na potraživanja za ostale usluge (pranje ulica, čišćenje i pranje divljih deponija, iskop groba, sahranjivanje, izrada okvira na groblju, održavanje grobnih mesta). Nismo mogli da utvrdimo iznos potcenjenosti prihoda od kamata. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu Društva, da u toku 2024. godine obračunaju kamatu na potraživanja za ostale usluge.

3.Društvo, nije u potpunosti, izvršilo usaglašavanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima sa poslovnim knjigama grada Bora, u smislu zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020). Prema Izjavi pravne službe Društva, br. 1005 od 31.05.2024. godine, u poslovnim knjigama Društva je evidentiran stan u ulici Branislava Nušića, br. 1/32. Prema Izjavi, u toku 2024. izvršiće se, u potpunosti usaglašavanje sa Gradskom upravom grada Bora.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, osim za efekte pitanja iznetih u Osnovama za mišljenje sa rezervom, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Javnog komunalnog preduzeća »3. Oktobar« Bor, na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomene uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima Republike Srbije zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća.

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

OSTALA PITANJA

Društvo je bilo obveznik revizije i za 2022. godinu, revizija je izvršena od starne druge revizorske kuće, koja je u svom revizorskom izveštaju, izrazila Kvalifikovano mišljenje na finansisjke izveštaje Javnog komunalong preduzeća "3. Oktobar" Bor za 2022. godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i sastavljanje finansijskih izveštaja, kao i istinito prikazivanje svih finansijskih izveštaja u skladu sa **Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica**, i propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi 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 Društva da nastavi sa načelom stalnosti, obelodanjavajući, ukoliko je to potrebno, pitanja koja su od važnosti i bitno utiču na stalnost poslovanja kao i računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da postupi u skladu sa navedenim okolnostima. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri da, finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

prezentacije finansijskih izveštaja. Revizijom donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, na osnovu prikupljenih dokaza u reviziji, utvrđujemo da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše Mišljenje.

U Nišu,
05.06.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Viktorina Dunić, dipl. ek.

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07148372

шифра
делатности

3811

ПИБ

100567484

Назив

J.K. p. II 3. OKTOBAR "

Седиште

BOR, 7. juli 60

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	Д18	421.458	317.227
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	Д18	2.757	3.297
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	Д18	2.757	3.297
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	Д18	396.645	297.605
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	Д18	396.645	297.605
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	Д18	22.056	16.325
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	Д19	387.404	324.427
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	Д19	1.539	1.833
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	Д19	58.125	50.299
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	Д19	256.288	221.129
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	Д19	176.728	153.808
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	Д19	26.763	24.370
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	Д19	52.797	42.951
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	Д19	14.332	17.508
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	Д19	40.215	23.045
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	Д19	7.187	1.071
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	Д19	9.718	9.542
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		34.054	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	Д19	0	7.200
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	Д20	1.745	957
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	Д20	1.745	957
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	Д21	1.260	892
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	Д21	1.255	838
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	Д21	5	54
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	Д21	485	65
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	Д22	13.455	0
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	Д23	142	5.798
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	Д24	5.089	78
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		423.345	323.982
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		407.208	325.397
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	Д25	16.137	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	Д26	0	1.415
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		60	510
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	Д25	16.077	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	Д26	0	1.925
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	Д25,26	3.608	595
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	Д25,26	1.840	187
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	Д25	14.309	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	Д26	0	2.333
	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 Бор

дана 22.03.2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07148372

Шифра делатности

3211

ПИБ

100567484

Назив

Ј.К.Ф. "3. ОКТОБАР"

Седиште

Бок, 7. јули 60

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2022.	Почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	Д2,3	84.465	103.027	116.950
1	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
10	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
83961	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	Д2	83.961	97.384	111.163
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	Д2	50.464	52.503	54.220
23	2. Постројења и опрема	0011	Д2	33.420	44.804	56.866
24	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	Д2	77	77	77
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 инострани	0016				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	Д3	504	5.643	5.787
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	Д3	504	504	504
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				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена 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				
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	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	Д3	0	5.139	5.283
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	Д4,5,78	99.591	67.642	56.802
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	Д4	20.000	18.225	16.094
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	Д4	17.205	15.119	13.072
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	Д4	1.564	1.828	1.624
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	Д4	1.231	1.278	1.398
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	Д5	34.695	39.863	35.195
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	Д5	34.695	39.863	35.195
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	Д5	7.840	8.797	4.267
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	Д5	4.767	5.230	2.089
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	Д6	3.036	3.530	2.178
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		37	37	
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. 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	Д7	36.223	292	425
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	Д8	833	465	821

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- 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. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		184.056	170.669	173.752
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	Д9	98.466	89.636	91.969
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	Д9	9.204	9.204	9.204
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		4.433		
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	Д9	70.520	82.765	95.566
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	Д25	14.309	0	14.620
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	Д25		0	14.620
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	Д25	14.309		0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	Д26	0	2.333	27.421
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	Д26		2.333	27.421
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	Д10	25.502	21.687	21.355
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	Д10	25.502	21.687	21.355
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	Д10	25.502	21.687	21.355
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		0	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				
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	Д15	4.109	5.948	6.135
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- 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		55.979	53.398	54.293
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	Д11	0	7.486	9.043
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	Д11	0	7.486	9.043
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	Д4	17	17	50
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	Д12	16.585	7.100	8.102
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	Д12	16.585	7.100	8.102
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	Д13	28.283	24.719	19.052
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	Д13	24.091	22.168	18.502
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	Д13	584	1.956	550
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	Д25	3.608	595	
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	Д14	11.094	14.076	18.046
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 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		184.056	170.669	173.752
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Борчи

дана 22.03.2024 године



Законски заступник

[Signature]

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE “3. OKTOBAR” BOR
19210 BOR, ulica 7. Jula broj 60
Telefon 030/432-224 fax 030/445-042
e-mail: jkp.3oktobar.bor@gmail.com

Matični broj	7148372
Šifra delatnosti	3811
PIB	100567484
PDV	122194917

**J.K.P „3.OKTOBAR“ BOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

J.K.P „3.OKTOBAR“ je komunalno preduzeće, pravno lice (u daljem tekstu: Preduzeće) registrovano kod Agencije za privredne registre i upisano u Registar privrednih društava pod brojem BD 23833/2005 od 02.06.2005 godine.

Preduzeće je osnovano 01.01.1990 godine pod napred navedenim nazivom.

A. OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „3.OKTOBAR“ BOR
Osnovano 01.01.1990.godine pod napred navedenim nazivom

-ISTORIJAT PREDUZEĆA

1. Preduzeće osnovano 1947.godine kao Komunalna ustanova „ Čistoća“ Bor.
2. Preduzeće je 01.08.1963.godine integrisano u sastav Komunalno uslužnog preduzeća „Kompred“, Bor u čijem sastavu je poslovalo do 01.08.1967.godine.
3. Preduzeće od 02.08.1967. do 30.09.1971.godine poslovalo je samostalno kao Komunalno preduzeće „Čistoća“ Bor.
4. Preduzeće je 01.10.1971.godine integrisano u sastav Preduzeća za komunalnu stambenu privredu i urbanizam „Standard“ Bor, kao RJ „Čistoća“. U sastavu tog preduzeća poslovalo je do 31.12.1973.godine.
5. Preduzeće je od 01.01.1974. do 30.09.1979.godine poslovalo u sastavu Preduzeća za komunalnu stambenu privredu i urbanizam „Standard“ Bor kao OOUR „Čistoća“
6. Preduzeće je od 01.10.1979. do 31.12.1989.godine poslovalo kao RO „3.oktobar“ Bor.
7. Preduzeće od 01.01.1990.godine i danas posluje kao JKP „3.oktobar“ Bor

- Preduzeće je organizovano kao javno preduzeće
- Upis kod Privrednog suda u Zaječaru Fi-42/99
- kod APR BD 23833/2005 od 20.06.2005.godine. – Rešenje o prevođenju privrednog subjekta u registar privrednog subjekta
- Matični broj: 07148372
- PIB: 100567484
- 3811 Skupljanje otpada koji nije opasan
- nije usaglašeno sa zakonom o privrednim društvima već sa zakonom o javnim preduzećima
- Prosečan broj zaposlenih u 2023 je 175 radnika
- Prosečan broj zaposlenih u 2022 je 179 radnika

Preduzeće se bavi sakupljanjem i odvoženjem otpada kao osnovna delatnost. Pored navedene osnovne delatnosti preduzeće obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to:

- čišćenje i pranje ulica – održavanje higijene u gradu
- održavanje zelenih i rekreacionih površina
- pružanje usluga na gradskom groblju (prijem pokojnika, sahranjivanje, održavanje grobnih mesta)
- čišćenje zajedničkih prostorija (zgrade)
- zimsko održavanje i čišćenje puteva u gradu i selima – zimska služba
- ZOO služba – humano hvatanje i zbrinjavanje pasa lualica
- ostale usluge

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13) Preduzeće je razvrstano u **malo** pravno lice i prema članu 43 Zakona o javnim preduzećima obavezno je da vrši reviziju finansijskih izveštaja.

A.1. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Nadzorni organ
Direktor

A.2. VLASNIČKA STRUKTURA

Grad Bor

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. "Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon), odnosno Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija. Preduzeće (ne)izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI za MSP, koji se primenjuje na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Preduzeća. Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge, i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaj pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

B1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Preduzeća, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Preduzeća, ne menja u dužem vremenskom razdoblju.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Preduzeća; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Preduzeća.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Preduzeća, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Preduzeću nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Preduzeća koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Preduzeća da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Preduzeće primiti u budućnosti.

C. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PREDUZEĆA

C.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 18 Nematerijalna imovina osim gudvila i Odeljku 19 Poslovne kombinacije i gudvil.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjen za rezidualnu vrednost.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja primenjuje se, i to

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

Značajnost preostale vrednosti sredstva utvrđuje se u svakom slučaju uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti na osnovu odluke nadležnog organa Preduzeća.

Za potrebe obračuna amortizacije nekretnine, postrojenja i opreme u sledećoj tabeli dati su okvirni korisni vek trajanja i raspon stopa amortizacija u zavisnosti od vrste nekretnine, postrojenja i opreme. U zavisnosti od specifičnosti konkretne nekretnine, postrojenja i opreme za svako pojedinačno sredstvo se utvrđuje procenjeni korisni vek i odgovarajuća stopa amortizacije uz uvažavanje svih relevantnih faktora (očekivani intenzitet korišćenja, fizičko i tehnološko starenje, zakonska ograničenja itd) i to:

Tabelarni pregled

<i>Opis</i>	<i>Korisni vek trajanja (u godinama)</i>	<i>Stopa amortizacije u %</i>
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenjakoja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40-50	2-2,5%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	25-33,33	3-4%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	15-20	5-6,67%
Ostali građevinski objekti	10-20	5-10%

POSTROJENJA I OPREME		
Oprema (proizvedena i prenosna oprema i postrojenja)	5-20	5-20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5-10	10-20%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i sl.	5-10	10-20%
Kancelarijska oprema	4-10	10-25%
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5-8	12,5-20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3-5	20-33,33%

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period. Ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguje.

Nekretnine, postrojenja i oprema za koja se utvrdi da postoji plan otuđenja pre kraja njihovog korisnog veka trajanja predstavlja naznaku umanjenja vrednosti koja uzrokuje izračunavanje nadoknadive vrednosti sredstva za svrhe određivanja da li je sredstvu umanjena vrednost.

Ne postoji obaveza reklasifikacije nekretnine, postrojenja i opreme za koja postoji namera rukovodstva da budu otuđena u roku od 12 meseci na stalna sredstva namenjena prodaji, niti postoji obaveza obustavljanja obračuna amortizacije za stalna sredstva namenjena prodaji od tog datuma.

C.4. ALAT I SITAN INVENTAR

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove da:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/ izgradnje, veća od 10.000,00 dinara.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove za priznavanje kao sredstvo, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

C.5. REZERVNI DELOVI

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao sredstvo. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

C.6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Prilikom početnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja. a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Obračun amortizacije investicionih nekretnina čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije datih u tabeli C2.

C.7. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta. Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

Finansijska imovina procenjuje se u skladu sa MSFI za MSP Odeljkom 11 Osnovni finansijski instrumenti i Odeljkom 12 Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente.

C.8. OSNOVNI FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Osnovni finansijski instrumenti su oni koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8

MSFI za MSP. koji obuhvataju:

- (a) gotovinu;
- (b) depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- (c) komercijalne papire i menice koje se drže;
- (d) račune potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- (e) obveznice i slične dužničke instrumente;
- (f) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

- (a) Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(6) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. U paragrafima 11.15-11.20 se daju uputstva za određivanje amortizovane vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti - videti paragrafe 11.21 - 11.26 osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju (videti paragraf 11.13). Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće treba da odmeri dužnički

instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) Obaveze za dobijanje zajma koji ispunjava uslove iz paragrafa 11.8(c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanj enje vrednosti;

(c) Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta koje ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(d) treba da se odmeravaju na sledeći način (u paragrafima 11.27-11.33 se daju uputstva o fer vrednosti):

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanj enje vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili nenaplativost moraju da se ocenjuju za finansijske instrumente navedene pod (a), (b) i (c)(2) u prethodnom tekstu.

Ako je nadoknadi vi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanjuje knjigovodstvenu vrednost na nadoknadi vi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanj enja vrednosti. Preduzeće treba odmah daprizna gubitak zbog umanj enja vrednosti finansijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, potraživanja od fizičnih lica za usluge izvoza i deponovanja smeća, na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se na osnovu prosečnog procenata naplate potraživanja od kupaca a za usluge zakupa na robnoj pijaci po spisku.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (Preduzeće nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća .

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

C.9. ZALIHE

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti odtoga koja je vrednost niža.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova, alata i sitanog inventara, auto-guma i HTZ sredstva vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama.

Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitanog inventara, auto-guma i HTZ sredstva, vrši popisna komisija koju obrazuje direktor Preduzeća.

U toku obračunskog perioda, zalihe robe evidentiraju se po nabavnim cenama.

Zalihe robe u maloprodajnim objektima evidentiraju se po prodajnim cenama sa PDV.

Obračun ostvarene razlike u ceni robe u maloprodajnim objektima koja se u toku obračunskog perioda evidentira po prodajnoj ceni vrši se na kraju obračunskog perioda. Obračun ostvarene razlike u ceni vrši se na nivou zaliha robe.

C.10. REZERVISANJA

Rezervisanja su vršena na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanje će biti priznato kada:

- (a) Preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- (b) je verovatno da će se od pravno lica/preduzetnika zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- (c) iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, poetrojenja i oprema.

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu drugih rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MSP.

Rezervisanja se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

C.11. DRŽAVNA DAVANJA

Državna davanja se ponekad drugačije nazivaju, na primer dotacije, subvencije ili premije.

Državno davanje se ne priznaje dok ne postoji opravdana uverenost da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno. Sam prijem davanja ne pruža konačni dokaz da su uslovi povezani sa davanjem ispunjeni ili da će biti ispunjeni.

Kada je državno davanje priznato, svaka povezana potencijalna obaveza ili potencijalno sredstvo se tretira u skladu sa MRS—om 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Preduzeće priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, priznaju se u bilansu uspeha tokom perioda i u srazmeri sa priznavanjem troškova amortizacije tih sredstava.

Za davanja povezana sa sredstvima koja se ne amortizuju, se takođe može zahtevati ispunjavanje izvesnih obaveza i tada se priznaju u bilansu uspeha tokom perioda u kojima nastaju troškovi vezani za ispunjavanje obaveza. Na primer, davanje zemljišta može biti uslovljeno izgradnjom objekta na lokaciji i može biti primereno da se to davanje priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja objekta.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške entitetu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Finansijske obaveze koje su evidentirane kao vremenska razgraničenja iz transakcija koja se dogodila pre datuma prelaska na MSFI za MSP, a koja bi prema MSFI za MSP trebalo da prestanu da se priznaju, ali nisu prestale da se priznaju prema prethodno primenjivanim računovodstvenim okvirom, Preduzeće nastavlja da priznaje sve do otuđenja ili izmirenja.

C.12. ODLOŽENI PORESKI EFEKTI

Odloženi poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP.

Po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreski sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto odložena poreska obaveza.

C.13. PRIHODI I RASHODI

Procenjivanje pozicija bilansa uspeha, odnosno pozicija prihoda i rashoda (poslovnih, finansijskih i ostalih) vrši se na način propisan u MSFI za MSP Odeljak 5 Izveštaj o ukupnom rezultatu i bilan uspeha i Odenjku 23 Prihodi.

C.14. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovne rashode čine:

- nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

C.15. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

C.16. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po

osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

C.17. POREZ NA DOBITAK

Tekući porez

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

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

C.18. GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA, MATERIJALNOST GREŠKE KOREKCIJA POČETNOG STANJA

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Preduzeća za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog koje se ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Preduzeće vrši retrospektivnu korekciju materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Preduzeće prepravlja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

Materijalnost greške se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1% ostvarenog ukupnog poslovnog prihoda Preduzeća u kojoj je greška utvrđena.

C.19. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga povezanim društvima i ostalim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu, kao i potraživanja po drugim osnovama (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa i drugo), za koje se očekuje da će biti realizovana u roku od 12 meseci od datuma bilansiranja.

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje mere se po vrednosti iz originalne fakture, a naknadno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu nenaplativih potraživanja. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti se na dan bilansa stanja preračunavaju prema važećem srednjem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne finansijske plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od datuma bilansa stanja. U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuje se i deo datih dugoročnih kredita Preduzeća čija se naplata očekuje u roku od godinu dana od datuma bilansa stanja.

Kao i za druga sredstva koja se iskazuju kao kratkoročna, u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuju se i hartije od vrednosti Preduzeća čija se realizacija (naplata) očekuje u periodu od godinu dana od datuma bilansa stanja. Tako se, na primer, kao kratkoročni finansijski plasmani iskazuju hartije od vrednosti koje su klasifikovane kao hartije od vrednosti koje se drži do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine.

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

-indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje (na primer: 60 dana ili 90,120,150,180,360 dana).

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora (direktor ili drugi organ) Preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora (direktor ili drugi organ) Preduzeća.

C.20. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Preduzeća da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Prilikom vrednovanja obaveza, a shodno relevantnim odredbama Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, načelo opreznosti ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

C.21. Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Preduzeće daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo. Primanja zaposlenih obuhvataju:

- a) kratkoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja dospevaju za plaćanje u roku od dvanaest meseci nakon završetka perioda u kome su zaposleni pružali relevantne usluge;
- b) primanja po prestanku zaposlenja su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja treba isplatiti po prestanku zaposlenja;
- c) otpremnine kao primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih takođe uključuju transakcije plaćanja na osnovu akcija u kojima zaposleni dobijaju instrumente kapitala (kao što su akcije ili opcije akcija) ili gotovina ili druga sredstva u iznosu koji se zasniva na ceni akcija ili drugih instrumenata kapitala Preduzeća.

C.22. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih

doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Preduzeće nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

C.23. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - odluka US, 113/2017 i 95/2018 - autentično tumačenje) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju iz člana 125. stav 1. tačka 3 ovog zakona u visini dve prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

D. OBELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

D1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Hiljada dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	194	194
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	194	194
Kumulirana ispravka na početku godine	194	194
Povećanje:	0	0
Amortizacija u toku godine		
Stanje ispravke na kraju godine	194	194
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023. godine:	0	0
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2022. godine	0	0

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na računski program nabavljen odvojeno od računara. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se vrši u toku korisnog veka proporcionalnom metodom.

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. Postr. oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	52.503	44.804	0	77	97.384
Povećanje:	49	56.011	0		56.060
Nabavka, aktiviranje i prenos	49	56.011			56.060
Smanjenje:	2.088	67.395	0		69.483
Prodaja u toku godine					
Rashod u toku godine	2.088	67.395			69.483
Nabavna vrednost na kraju godine	50.464	33.420	0	77	83.961
Kumulirana ispravka na početku godine	16.588	120.884	0		137.472
Povećanje:	1.716	12.616			14.332
Amortizacija	1.716	12.616			14.332
Smanjenje:	49	49.699	0		49.748
Po osnovu rashodovanja	49	49.699			49.748
Ispravka stanje na kraju godine	18.255	83.800	0		102.055
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2023. godine	50.464	33.420	0	77	83.961
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2022. godine	52.503	44.804	0	77	97.384

Preduzeće odmerava stavku nekretnina, postrojenja i oprema prilikom početnog priznavanja po njihovoj nabavnoj vrednosti.

Posle početnog priznavanja Preduzeće odmerava sve stavke nekretnina, postrojenja i opreme po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Ostali dugoročni finansijski plasmani
1. Bruto vrednost na početku godine	5.643
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	0
a) Po osnovu novih plasmana	0
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti	0
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	5.139
a) Po osnovu naplate	214
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti	4.925
4. Bruto vrednost 31.12. 2023. god. (1+2-3)	504
Neto vrednost 31.12.2022. godine	5.643

Bruto vrednost od 504 hiljada dinara odnosi se na učešće u kapitalu „Simpo,, Vranje.

U izveštajnoj 2023 godini na dugoročnim finansiskim plasmanima koji su se odnosili na dugoročne date stambene kredite za otkup stanova zaposlenima na period od 40 godina i čiju je naplatu i revalorizaciju otplatnih rata vršilo „Javno preduzeće za stambene usluge Bor” isknjižene su promene na osnovu Odluke Nadzornog odbora JKP „3 oktobar” Bor, da grad Bor stupi na mesto hipotekarnog poverioca.

D4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal, sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	17.205	15.119
1.1. Nabavna vrednost	17.205	15.119
- Materijal na zalihama	1.053	2.766
- Gorivo i mazivo	962	678
- Ostali materijal	679	933
- Rezervni delovi, alat i inventar i htz	6.702	8.269
- Alat, htz sredstva i auto gume na zalihama	7.809	7.149
2. Alat i sitan inventar, HTZ sredstva i auto gume u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	10.734	12.966
- Alat i inventar u upotrebi	4.659	4.903
- HTZ sredstva u upotrebi	2.327	2.859
- Auto gume u upotrebi	3.748	3.762
- 2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	10.734	12.966
3. Roba (3.1-3.2-3.3)	1.564	1.828
3.1. Bruto vrednost robe	3.334	3.891
3.2. Ukalkulisani PDV	545	641
3.3. Ukalkulisana razlika u ceni	1.225	1.422
I Zalihe - neto (1 do 3)	18.769	16.947
1. Bruto dati avansi	1.231	1.295
2. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - neto (1-2)	1.231	1.295
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	20.000	18.242

Preduzeće je izvršilo godišnji popis zaliha na dan 31.12.2023 godine i knjigovodstveno stanje zaliha je usaglašeno sa stvarnim stanjem, na stanju nema obezvređenih zaliha.

Zalihe materijala se evidentiraju po nabavnim cenama a izlaz po prosečnim ponderisanim cenama. Zalihe robe u maloprodajnim objektima evidentiraju se po maloprodajnim cenama.

Preduzeće nema potraživanja za date avanse starije od godinu dana.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja datih avansa sa dužnicima.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji	Potraž. iz specifič poslova	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	80.352	385	8.426	89.163
Povećanje potraživanja u toku godine	441.331	1.557	27.419	470.307
Smanjenje po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0
Smanjenje po osnovu naplate	486.988	1.454	28.271	516.713
Bruto potraživanje na kraju godine sa ispravkom	34.695	488	6.885	42.068
Ispravka vrednosti na početku godine	40.322	0	689	41.011
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	9.871	0	0	9.871
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	22.704	0	0	22.704
Ispravka vrednosti na kraju godine	53.155	0	689	53.844
Neto stanje - 31.12.2023. godine	34.695	488	6.885	42.068
Neto stanje - 31.12.2022. godine	39.863	385	8.412	48.660

Potraživanja od kupaca koja su u izveštajnom periodu prikazana kao nenaplaćena potraživanja preko 60 dana, u iznosu od 22.704.338,35 hiljada dinara, posle izveštajnog perioda naplaćena su u iznosu od 9.249.212,32 hiljada dinara, i izvršena je korekcija finansijskih izveštaja.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja (izvod ostvorenih stavki) kratkoročnih potraživanja.

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 488 hiljada dinara odnose na potraživanja iz zajedničkih poslova sa JP za stambene usluge "Bor" za objedinjenu naplatu komunalnih usluga.

Druga potraživanja u iznosu od 6.885 hiljada dinara, odnose se na potraživanja od zaposlenih, potraživanja od fondova za bolovanje i ostala potraživanja.

Ispravku vrednosti potraživanja od radnika, starije od jedne godine, u iznosu od 689 hiljada dinara.

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	3.035	3.530

Preduzeće redovno izmiruje svoje obaveze po osnovu akontacija poreze na dobit.

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	286	216
2. Dinarski poslovni račun	35.937	50
3. Dinarska sredstva na namenskim računima	0	26
4. Dinarska blagajna	0	0
UKUPNO (1 do 11)	36.223	292

Gotovinski ekvivalenti u dinarima u iznosu od 286 hiljada dinara se odnose na predate čekove iz naplate potraživanja od fizičkih lica na groblju i robnoj pijaci. Čekovi će biti realizovani na dan dospeća u 2024. godini peko tekućeg računa Preduzeća

Gotovinski ekvivalenti u dinarima i blagajna su usaglašeni sa godišnjim popisom. Sredstva na dinarskim poslovnim računima su usaglašena sa izvodima poslovnih banaka.

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
1. Unapred plaćeni troškovi	833	465
2. Razgraničeni PDV	466	675
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO (1 do 6)	1.299	1.140

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 833 hiljada dinara se odnose na unapred plaćene troškove osiguranja

PDV u iznosu od 466 hiljada dinara se odnosi na

- PDV u primljenim fakturama dobavljača koji su primljeni posle 15. januara 2024. godine a odnosi se na izveštajni period za 2023 godinu.

D9. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembar 2023.	31. decembra 2022.
1. Državni kapital	9.204	9.204
2. Upisani kapital	4.433	4.433
I. Svega osnovni kapital (1+2)	13.637	13.637
3. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
4. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	14.309	0
5. Gubitak iz ranijih godina	0	0
II. Svega neraspoređeni dobitak (3+4)	14.309	0
5. Statutarne i druge rezerve	4.069	11.881
6. Druge rezerve	66.451	66.451
III. Svega rezerve (5+6)	70.520	78.332
KAPITAL (I+II+III)	98.466	91.969

U toku izveštajne 2013. godine Preduzeće je izvršilo Procenu kapitala i imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, prema procni revizorske kuće "Confineks" d.o.o. Beograd, kod Agencije za privredne registre kapital nije uskladjen sa ovom Procenom, kod te Agencije iznosi 9.204 hiljada dinara, ovo uskladjenje je u polovnim knjigama evidentirano na statutarim i drugim rezervama. U izveštajnom periodu došlo je do umanjenja na kontu 322 Statutarne rezerve na osnovu pokrića gubitka iz 2022 godine i po odluci Nadzornog organa rasknjižavanje stanova. Procenjena vrednost stavke nekretnine, postrojenja i oprema, Preduzeće, koristi vrednost kao verovatnu nabanu vrednost, efekat navedene Procene, Preduzeće je evidentiralo na drugim rezervama u iznosu od 66.451 hiljada dinara

Preduzeće je na datum prelaska na MSFI za MSP (odnosno na početku najranijeg prezentovapog perioda, tj. na dan 1. januara 2013. godine), izvršilo ukidanje ranijih efekata procene nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, svođenje efekata procene vrednosti na statutarne i druge rezerve

a) Neraspoređena dobit	Hiljada dinara
Stanje na početku godine	0
Raspodela dobiti - povećanje kapitala - učešće u dobiti - Opština Bor	0
Povećanje: po osnovu neto dobitka tekuće godine	14.309
Smanjenje: uskladjenje stanja stambenih kredita radnijih godina	0
Stanje 31.12.2023. godine	14.309

b) Neuplaćeni upisani kapital

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	4.433
Povećanje:	0
- po osnovu upisa u toku godine	0
Smanjenje:	0
Stanje 31.12. tekuće godine	4.433

D10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	21.687	21.355
2. Rezervisanja u toku godine	7.187	1.071
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	3.372	739
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
I. Dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	25.502	21.687
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	25.502	21.687

Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih prilikom odlaska u penziju u iznosu od 7.187 hiljade dinara i evidentiralo na teret troškova rezervisanja.

Isplaćene otpremnine za raskid radnog odnosa su iskorišćene u iznosu od 3.372 hiljade dinara a razliku u isplaćenim otpremninama za koje nije izvršeno rezervisanje se evidentiralo na teret računa troškova otpremnina za raskid radnog odnosa.

Ukinuta rezervisanja u korist prihoda odnose na ukinuta rezervisanja usled smrti radnika i samovoljnog raskida ugovora o radu zaposlenih, kojih u 2023 godini nije bilo.

D11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	7.486
UKUPNO (1)	0	7.486

Preduzeće u izveštajnom periodu ima kratkoročnih finansijskih obaveza na ime dozvoljenog prekoračenja odobrenog od strane AIK banke u iznosu od 20.000 miliona dinara, ali na dan 31.12.2023 godine je neiskorišćen.

D12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	17	17
2. Dobavljači u zemlji	7.100	7.100
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)	16.602	7.117

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja (izvod ostvorenih stavki na 31.10.2023 godine) kratkoročnih potraživanja.

D13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
1. Neto obaveze po osnovu zarada radnika	9.492	8.601
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.048	3.762
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.248	2.090
4. Obaveze za naknada zarada, poreza i doprinosa koji se refundiraju	3.109	2.508

5. Obaveze za naknada zarada, poreza i doprinosa koji se ne refundiraju	830	720
6. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
7. Obaveze prema zaposlenima po osnovu dolaska i odlaska na posao i otpremnine	455	790
8. Ostale obaveze (obustave neto zarade, i sl.)	3.447	3.697
9. Obaveze za pogrešne uplate	462	
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	24.091	22.168

Zarade radnika i obaveze po osnovu poreze i doprinosa na zarade se redovno isplaćuju.

Izvršeno je usaglašavanje stanja sa Poreskom upravom i Poreskom administracijom.

D14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31.12.2023.	31.12. 2022.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	0	0
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1.)	584	554
2.1. Obaveze za poreze na teret troškova	0	0
2.2. Obaveze za porez na druga primanja zaposlenih	584	554
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.3)	11.094	14.076
3.1. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
3.2. Obračunati nefakturisani troškovi	0	0
3.3. Odloženi prihodi i primljene donacije	11.094	14.076
OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	11.678	14.630

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 11.094 hiljade dinara se odnose na primljene donacije u opremi do 31.12.2017godine. Donacije se ukidaju u korist prihoda u visini obračunate amortizacije. Donacije u opremi od 01.01.2018 godine knjiže se direktno na prihod 641 i ukidaju se u ukupnom iznosu ne po iznosu amortizacije.

D15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

R. br.	Opis	Iznos
1	Knjigovodstvena (sadašnja vrednost)-posle obračuna amortizacije	84.113.085,94
2	Poreska osnovica (grupa I OA 1) sadašnja I grupa posle obr. Amortizacije	6.586.943,26
3	Poreska osnovica (obrazac OA)	24.632.045,37
4	Svega poreska osnovica (2 + 3)	31.218.988,63
5	Oporeziva privremena razlika (r.br. 1 - 4)	52.894.097,31
6	Osložene poreske obaveze (r.br. 5 * 15%)	7.934.114,60

Rezervisanja za otpremnine

R. br.	Opis	Iznos
1	Rezervisanja za otpremnine	25.501.754,22
2	Odložena poreska sredstva (r.br. 1 * 15%)	3.825.263,13

Pregled odloženog poreza

	Opis	Iznos
Odložene poreske obaveze		
1	Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstva koja podležu amortizaciju	-52.894.097,31
2	Odložene poreske obaveze (r.br. 1 * 15%)	-7.934.114,60
Odložena poreska sredstva		
3	Rezervisanje za otpremnine (Saldo 404)	25.501.754,22
4	Odložena poreska sredstva (r.br. 1 * 15%)	3.825.263,13
5	Neiskorišćeni por. kredit ulaganje u osnovna sred. (obr. PK)	0,00
6	Odložena poreska sredstva na dan bilansa(4 + 5)	3.825.263,13

Odložene poreske obaveze nakon prebijanja

7	Odložene poreske obaveze - (2 - 6)	-4.108.851,46
8	Stanje odloženih poreskih sredstava/odloženih poreskih obaveza na početku izveštajnog perioda (početno stanje)	5.948.608,37
	Poreski rashod perioda - odložena poreska obaveza (7-8)	1.839.756,91

Poreski rashod perioda AOP 1061

722/498

Poreski rashod perioda AOP 1062

498/722

D16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	0

Preduzeće redovno izmiruje svoje obaveze po osnovu akontacija poreze na dobit.

D17. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Nema salda na vanbilansnom kontu.

D18. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
I Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.757	3.297
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga domaćem tržištu - ukupno	396.645	297.605
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	20.382	15.082
IV Drugi poslovni prihodi (1+2)	1.674	1.243
1. Prihodi od zakupnine	1.190	824
2. Ostali poslovni prihodi	484	418
POSLOVNI PRIHODI (I+II+III+IV))	421.458	317.227

D19. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Nabavna vrednost prodate robe	1.539	1.833
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	1.539	1.833
2. Troškovi materijala za izradu	6.685	7.598
3. Troškovi ostalog materijala	8.964	7.054
4. Troškovi goriva i energije	42.476	35.648
II. Troškovi materijala (2 do 4)	58.125	50.300
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	176.728	153.808
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	26.763	24.370
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
8. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	34.822	24.472
9. Ostali lični rashodi i naknade	17.975	17.479
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 9)	256.288	221.129
10. Troškovi amortizacije	14.332	17.508
11. Troškovi rezervisanja	7.187	1.070
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (10+11)	21.519	18.578
12. Troškovi usluga na izradi učinaka	27.057	8.008
13. Troškovi transportnih usluga	1.571	3.449
14. Troškovi usluga na održavanju	6.244	4.606
15. Troškovi zakupnina	0	0
16. Troškovi reklame i propagande	120	76
17. Troškovi ostalih usluga	5.223	6.906
a) Troškovi proizvodnih usluga (12 do 17)	40.215	23.045
18. Troškovi neproizvodnih usluga	4.486	4.504
19. Troškovi reprezentacije	346	241
20. Troškovi premije osiguranja	1.257	1.496
21. Troškovi platnog prometa	596	487
22. Troškovi članarina	93	96
23. Troškovi poreza	626	532
24. Ostali nematerijalni troškovi	2.314	2.186
b) Nematerijalni troškovi 18 do 24)	9.718	9.542
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	49.933	32.587
POSLOVNI RASHODI (I do V)	387.404	324.427
POSLOVNI DOBITAK	34.054	0
POSLOVNI GUBITAK	0	7.200

D20. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od kamata	1.745	957
FINANSIJSKI PRIHODI (1)	1.745	957

D21. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Rashodi kamata	1.255	838
2. Ostali finansijski rashodi	5	54
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 2)	1.260	892
FINANSIJSKI DOBITAK	485	65

D22. PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
SVEGA PRIHODI OD USKLADJENJA	0	0
1. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	13.455	0
SVEGA RASHODI OD USKLADJENJA	13.455	0

D23. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Dobici od prodaje materijala	0	0
3. Naplaćena otpisana potraživanja	2	5.598
4. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	118	200
5. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
6. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	13	0
7. Ostali nepomenuti prihodi	9	0
OSTALI PRIHODI (1 do 7)	142	5.798

D24. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	5.079	0
2. Manjkovi	0	73
3. Rashodi po osnovu negativnohg efekata ugovorene revalorizacije	10	5
4. . Rashodi po osnovu direktnog otpisa potaživanja		0
5. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe		0
6. Ostali nepomenuti rashodi		0
OSTALI RASHODI (1 do 6)	5.089	78

D25. DOBITAK TEKUĆE GODINE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2023.	
1. Dobitak pre oporezivanja	16.077	
a) Poreska osnovica	24.054	
b) Obračunati porez (po stopi od 15%)	3.608	
c) Umanjenja po osnovu poreskih kredita	0	
2. Poreski rashod perioda (b – c)	3.608	
3. Odloženi poreski rashodi perioda	1.840	
NETO DOBITAK (1-2+3)	14.309	

D26. GUBITAK PREDHODNE GODINE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	
1. Gubitak pre oporezivanja	1.925	
a) Poreska osnovica	0	
b) Obračunati porez (po stopi od 15%)	595	
c) Umanjenja po osnovu poreskih kredita	0	
2. Poreski rashod perioda (b – c)	595	
3. Odloženi poreski rashodi perioda	187	
NETO GUBITAK (1+2-3)	2.333	

D27. NAKNADNA KNJIŽENJA

Preduzeće izjavljuje da su sva knjiženja zaključno sa 31.12.2023 godine završena i da naknadnih knjiženja koja bi se odnosila na potencijalne prihode i rashode neće biti a da će sve eventualne greške u 2023 godini vezana za spomenuta i druga konta biti sproveda i knjižće se kroz ispravke greške iz predhodnog perioda u narednoj 2024 godini po redosledu i pravilu opisanom u odeljku C 18.

Odgovorno lice za sastavljanje
Napomena Irena Bačilović,
šef knjigovodstva



V.D Direktor
Nenad Kračunović, dipl.inž.šum.

