

**Javno preduzeće Vodovod i kanalizacija Stara Pazova**

**Finansijski izveštaji za godinu**

**završenu 31. decembra 2023. godine**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Izdato od / Prepared by:

**DFK Konsultant – Revizija doo Beograd**

**SADRŽAJ**

<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1 - 3
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>	
Bilans stanja	4 - 9
Bilans uspeha	10 - 12
Napomene uz finansijske izveštaje	13 - 35

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Osnivaču Javnog preduzeća Vodovod i kanalizacija Stara Pazova**

### ***Kvalifikovano mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja javnog preduzeća Vodovod i kanalizacija Stara Pazova (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

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

### ***Osnova za kvalifikovano mišljenje***

Preduzeće je na dan bilansa stanja iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od RSD 263.565 hiljada. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da Preduzeće nije u svojim poslovnim knjigama iskazalo vrednost svih nekretnina koje su im date na upravljanje i korišćenje od strane osnivača. Imajući u vidu napred navedeno kao i prirodu računovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte koje prethodno navedene činjenice imaju na finansijske izveštaje u celini.

Preduzeće je na dan 31. decembar 2023. godine iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u neto iznosu od RSD 120.271 hiljadu, kao i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 15.398 hiljada. Rukovodstvo Preduzeća nije na kraju obračunskog perioda izvršilo adekvatnu procenu naplativosti iskazanih potraživanja, niti je izvršilo umanjenje istih, shodno zahtevima MSFI za MSP, Odeljak 11 – Osnovni finansijski instrumenti. Imajući u vidu napred navedeno, kao i prirodu računovodstvenih evidencija, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte koje prethodno navedene činjenice imaju na finansijske izveštaje.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše kvalifikovano mišljenje.

### ***Skretanje pažnje***

Preduzeće je na dan 31. decembar 2023. godine iskazalo stanje državnog kapitala u iznosu od RSD 323.171 hiljadu. Uvidom u registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre utvrđeno je da vrednost osnovnog kapitala iznosi RSD 185.090 hiljada.

Centrala  
/ Headquarters:

Belgrade,  
Serbia

Bulevar Mihajla Pupina 117a,  
11070 Novi Beograd

Sa operacijama (kancelarijama) u  
/ With operations (offices) in:

E. Sarajevo,  
Bosnia & Herzegovina

Podgorica,  
Montenegro

Skopje,  
N. Macedonia

Bucharest,  
Romania

Nicosia,  
Cyprus

T: + 381 (0)11 65 56 888

E: office@pozitiviti.dfk.rs

W: pozitiviti.com, dfk.rs

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

### ***Skretanje pažnje (Nastavak)***

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 25. uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema iskazani na dan 31. decembar 2023. godine u iznosu od RSD 263.565 hiljada uključuju zemljište i građevinske objekte u iznosu od RSD 177.264 hiljade koji su u javnoj svojini ili nad kojima Preduzeće ima pravo korišćenja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenim pitanjima.

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

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

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

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

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

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

U Beogradu, 25. juna 2024. godine



Miloš Mitrić  
Licencirani ovlašćeni revizor

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08591130	Шифра делатности 3600	ПИБ 100536726
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, СТАРА ПАЗОВА		
Седиште СТАРА ПАЗОВА, Бранка Радичевића 2		

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		265.961	247.808	260.955
01	<b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		2.396	2.560	2.750
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	2.396	2.560	2.750
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	25	263.565	245.248	258.205
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		177.264	161.112	167.692
023	2. Постројења и опрема	0011		86.195	84.030	90.407
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		106	106	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				106
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	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 (картије 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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	32	1.285	1.553	2.145
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		176.893	190.268	174.689
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	34.916	33.986	28.891
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		29.518	30.204	25.163
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		5.398	3.782	3.728
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	27	120.271	131.243	125.821
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		120.271	131.243	125.821
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		15.398	16.361	16.987
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28,30	14.986	16.088	16.714
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	412	273	273
224	3. Потраживања по основу преглађених осталих пореза и доприноса	0047				
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	29	5.760	8.105	2.989
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	548	573	1
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		444.139	439.629	437.789
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	33	344.921	345.860	343.796
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	33	323.171	323.171	323.171
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	33	21.750	22.689	20.625
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	33	21.656	20.625	19.718
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	33	94	2.064	907
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	34	9.395	14.728	21.462
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		9.395	9.742	8.969
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		9.395	9.742	8.969
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			4.986	12.493
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			4.986	12.493
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		89.823	79.041	72.531
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	35	8.362	10.503	12.755
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		8.362	10.503	12.755
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	36	3.288	3.440	6
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	36	78.050	63.509	59.439
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	36	78.050	63.509	59.439
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		123	1.589	331

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	37	91	792	24
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	38	32	125	211
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			672	96
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		444.139	439.629	437.789
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у STARA PAZOVAдана 26.06. 2024 године

Законски заступник



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

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08591130	Шифра делатности 3600	ПИБ 100536726
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ЈР, СТАРА ПАЗОВА		
Седиште СТАРА ПАЗОВА, Бранка Радичевића 2		

## 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
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		437.159	394.015
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)</b>	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)</b>	1005	4	394.955	360.035
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		394.955	360.035
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	<b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1008	6	8.802	
630	<b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1009			
631	<b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1010			
64 и 65	<b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011	6	33.402	33.980
68, осим 683, 685 и 686	<b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		426.928	373.391
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1014			
51	<b>II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	7	103.834	91.427
52	<b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)</b>	1016	8	209.513	176.957
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		156.509	130.042
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		23.438	20.988
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		29.566	25.927
540	<b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1020		22.311	21.201
58, осим 583, 585 и 586	<b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1021			
53	<b>VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1022	9	44.602	39.044
54, осим 540	<b>VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	1023			773
55	<b>VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	1024	11	46.668	43.989

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		10.231	20.624
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	12	5.501	3.113
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.491	3.085
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		10	28
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13	2.028	906
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.028	809
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			97
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		3.473	2.207
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	2.067	279
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	14.805	19.669
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		444.727	397.407
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		443.761	393.966
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	17	966	3.441
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		966	3.441

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	20	604	785
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	21	268	592
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	22	94	2.064
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	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 STARA PAZOVA  
 дана 26. 06 2024 године

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



## Напомене уз Финансијске извештаје за 2023. годину

### 1. Основне информације о Предузећу

ЈКП „Водовод и канализација“ ј.п. Стара Пазова, ул. Бранка Радичевића бр. 2 (у даљем тексту - Предузеће) формирано је деобом бившег ЈКП „Чистоћа“ на два јавна предузећа на основу Одлуке Општинског већа бр. 011-40/94-1 од 01.08.1994. године.

Основна делатност „Водовода и канализације“ ј.п. је црпљење и дистрибуција воде за пиће и друге потребе корисницима на територији Општине Стара Пазова, те одвођење отпадних вода, као и одржавање водоводних и канализационих објеката и мреже.

У саставу „Водовода и канализације“ ј.п. су локални водоводи у насељима: Ст.Пазова, Нова Пазова, Нови Бановци, Бановци-Дунав, Белегиш, Сурдук, Голубинци, Крњешевци и Стари Бановци, водоводна мрежа у МЗ Војка је тренутно у изградњи.

Матични број: 08591130

ПИБ: 100536726

Централа (+381 22) 310 680

E-mail [pravna.sluzba@viksp.co.rs](mailto:pravna.sluzba@viksp.co.rs)

Интернет презентација је на адреси [www.vodovodpazova.rs](http://www.vodovodpazova.rs)

Директор (Законски заступник): Милош Грковић, мастер инжењер менаџмента

Надзорни одбор: председник Мр. Петко Андрић професор

На дан 31.12.2023. године, Предузеће има 128 запослених. На дан 31.12.2022. године у Предузећу је било 121 запослених.

По критеријумима величине прописаним *Законом о рачуноводству* (Службени гласник РС бр. 62/2013), Предузеће је у 2023. години класификовано у мала правна лица.

### Оквир за финансијско извештавање и концепт наставка пословања

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са *Законом о рачуноводству*. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2023. године буду састављени у складу са Међународним стандардом за мала и средња правна лица (*МСФИ за МСП*) - и релевантном подзаконском регулативом.

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама *Међународних стандарда финансијског извештавања*, сем оних одредби које нису у складу са одредбама *Закона о рачуноводству* и релевантном подзаконском регулативом.

Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године, представља финансијски извештај у складу са *МСФИ за МСП*.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Функционална валута је такође динар.

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. годину.

## Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

### Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекују се значајније промене у пословању.

ЕУР	31.12.2023.	117,5252	31.12.2022.	117,3224
-----	-------------	----------	-------------	----------

## Преглед значајнијих, примењених рачуноводствених политика из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП

### I. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Овим правилником уређују се организација рачуноводства, вођење пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, одговорност за рачуноводствене исправе, рокови достављања рачуноводствених исправа и рокови књижења пословних трансакција, врсте пословних књига и начин вођења пословних књига, лица која воде пословне књиге и састављају финансијске извештаје, поверавање вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја другом субјекту, чување рачуноводствених исправа, пословних књига и финансијских извештаја, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за средња и мала правна лица – МСФИ за МСП („Службени гласник РС“, бр. 83/18).

Вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врши се у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту: Закон), подзаконским актима донетим на основу тог закона и МСФИ за МСП.

### II. ОРГАНИЗАЦИЈА РАЧУНОВОДСТВЕНОГ СИСТЕМА И ИНТЕРНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ КОНТРОЛЕ

Рачуноводство правног лица обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба (сектор) за рачуноводство и финансије.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система правног лица који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају правног лица за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру службе (сектора) рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње);
- вођење помоћних књига и других аналитичких евиденција;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- надзор и контрола примене прописа о заштити података о личности;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и обелодањивање финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по свим врстама уговора;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна правног лица.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководилац службе рачуноводства и финансија.

Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређују радни однос и систематизација послова и радних задатака у ентитету.

## ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

### Члан 9.

Ентитет је дужан врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. Усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима, врши се једном годишње достављањем у писменом облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан.

Попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и др, врши се сваке пете године.

Попис имовине и обавеза врши се на крају пословне године, са стањем на последњи дан пословне године.

Поред редовног пописа имовине, потраживања и обавеза који се врши на крају пословне године, у току године врши се ванредан попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности рачунопологача, промене продајних цена производа и робе у малопродајном објекту, статусне промене, отварања, односно закључења поступка стечаја и ликвидације правног лица, као и у другим случајевима предвиђеним законом.

## III. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

### Члан 12.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања,

мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода правног лица (предузетника ако је одлучио да примењује МСФИ за МСП).

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је у МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком правног лица/предузетника.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 13. овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

## НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

### Члан 16.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају пословне године уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

## НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

### Члан 17.

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност у износу цене коштања или у висини тржишне цене у зависности која је нижа (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 10.000 динара<sup>1</sup>.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

– вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и

– када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се редовно преиспитује и по потреби прилагођава. Амортизација се углавном заснива на следећем корисном веку употребе:<sup>2</sup>

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекти и постројења	70	1.43%
Инвестиционе некретнине	70	1,43%
Машине и опрема	15	6,67%
Моторна возила	5	20%
Намештај и уређаји	10	10%
Канцеларијска опрема	5	20%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

## ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

### Члан 18.

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, уместо за: (а) коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе; или (б) продају у редовном току пословања.

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У евиденцији треба посебно приказати:

(а) инвестиционе некретнине по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и умањење вредности; и

(б) инвестиционе некретнине по фер вредности кроз биланс успеха.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације за сопствене некретнине које се користе за обављање друге делатности

## ОСНОВНИ ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

### Члан 19.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

(а) готовину;

(б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;

(ц) комерцијалне папире и менице које се држе;

(д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;

(е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;

(ф) инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано

потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ентитет није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - *Догађаји после извештајног периода*.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган управљања правног лица.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган управљања правног лица.

## ЗАЛИХЕ

### Члан 20.

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност по цени коштања или по тржишној вредности у зависности која је нижа (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника.

## Материјал и резервни делови

### Члан 21.

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

## РЕЗЕРВИСАЊА

### Члан 24.

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

**Резервисања за судске спорове** врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране надлежног органа правног лица.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

## **Резервисања по основу примања запослених**

### **Члан 25.**

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 *Примања запослених*.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника<sup>3</sup>.

**Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак** врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања друштва/предузетника.

## Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

### Члан 26.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

**Напомена:** МСФИ за МСП предвиђа употребу стопе за дисконтовање будућих плаћања према тржишним приносима на висококвалитетне корпоративне обвезнице на датум извештавања. У земљама где не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, треба к и рок корпоративних или државних обвезница треба да буду у складу са валутом и процењеним роком будућих плаћања. У вези са овим постоји проблем, јер код нас не постоји развијено тржиште обвезница, па би се морала користити стопа приноса која се остварује на државне обвезнице. Међутим, код нас не постоје државне обвезнице на тако дуг рок као што је рок за резервисање по основу отпремнина. У том смислу, иако смо свесни неадекватности референтне стопе НБС за ове потребе, у недостатку ваљане алтернативе, ипак смо се определили да предложимо употребу референтне стопе НБС. У пракси се поред референтне стопе НБС, која се најчешће среће, користе и друге стопе добијене на различите начине, уз уважавање већег броја променљивих фактора.

**Правно лице самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.**

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

**Напомена:** У складу са Одељком 28 МСФИ за МСП дозвољено је да правно лице/предузетник изврши одговарајућа поједностављења попут занемаривања могуће смртности тренутно запослених за период од датума извештавања до датума када се очекује да запослени почну да примају примања по престанку запослења.

## Резервисања за јубиларне награде запосленима

### Члан 27.

Правно лице самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

У МСФИ за МСП се посебно истиче да се не захтева ангажовање независног актуара за ове потребе.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

## ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ

### Члан 28.

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи одмеравају се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;

2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;

3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### Приход од продаје робе и производа

#### Члан 30.

Правно лице треба да призна приход од продаје робе и производа када су сви следећи услови задовољени:

- (а) када је на купца пренео значајне ризике и користи од власништва над робом;
- (б) када не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом;
- (ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- (д) вероватан је прилив економске користи које су повезане са том трансакцијом; и
- (е) трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Оцена тога када је правно лице пренео значајне ризике и користи од власништва на купца захтева испитивање околности дате трансакције. У највећем броју случајева, пренос ризика и користи од власништва подудара се са преносом законског власништва или са преносом поседа на купца. Ово је случај код већине продаја на мало. У другим случајевима, време преноса ризика и власништва се не подудара са временом преноса законског власништва или преноса поседа.

### Приход од пружања услуга

#### Члан 31.

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

- (а) износ прихода се може поуздано измерити;
- (б) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у правно лице;

- (ц) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; и
- (д) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се услуге врше неодређен број пута током одређеног временског периода, правно лице признаје приход по праволинијској основи током одређеног периода осим ако не постоји доказ да неки други метод боље представљао степен довршености. Када је одређено деловање много значајније од другог, ентитет одлаже признавање прихода док се не изврши значајно деловање.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, ентитет треба да призна приход само до висине признатих **расхода** који се могу надокнадити.

## РАСХОДИ

### Члан 35.

Дефиниција расхода обухвата губитке, као и оне расходе који се јављају у току редовних активности правног лица.

- (а) **расходи** који настају у току редовних активности укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или трошења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.
- (б) **губици** представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности правног лица. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

## ДРЖАВНА ДАВАЊА

### Члан 36.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса правном лицу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на његове пословне активности. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција правног лица.

Правно лице треба да признаје државна давања на следећи 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; и
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

Правно лице треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

## Појединачна обелодањивања

у 000 дин.

## БИЛАНС УСПЕХА

## 4. Приходи од продаје

	2023	2022
приходи од продаје воде	258.864	236.519
приходи од прикључака	28.995	13.859
од замене водомера	27	29
од издавања сагласности	3.430	1.667
од канализације са ред. рач.	55.435	46.556
од продаје улазница-базени	4.104	3.382
од прикључака на канализац	8.917	15.793
од одрж. канал. мреже	20.066	15.988
од фекалија	3.294	5.279
од цистерне за питку воду	11.024	6.760
од услуга другима	761	13.957
од кварова	39	246
УКУПНО:	394.955	360.035

## 6. Остали пословни приходи

	2023	2022
из општинског буџета	25.000	27.385
приходи од акт. учинака и робе	8.802	-
остали пословни приходи	8.402	6.595
УКУПНО:	42.204	33.980

У укупним приходима, најзначајнију ставку чине приходи од продаје воде (258.863.923,42 динара) и приходи од продаје канализације (евидентирани на рачунима за воду, 55.434.754,51 динара), следе приходи од продаје прикључака на водоводну мрежу (28.995.408,38 динара), приходи од прикључака на канализацију (8.917.070,47 динара) и приходи од услуга фекалне цистерне и цистерне за воду.

Најзначајнија ставка осталих пословних прихода су приходи из општинског буџета и износе 25.000.000,00 динара.

## ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

### 7. Трошкови материјала

	2023	2022
уtroшени материјал	45.855	43.071
уtroшена електр.енергија	47.326	38.211
уtroшено гориво и остало	10.598	10.145
трошкови једн.отписа алата и инвентара	55	-
УКУПНО:	103.834	91.427

### 8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2023	2022
трош. зарада и накнада зарада	156.509	130.042
трош. пореза и допр. на терет посл.	23.438	20.988
тр.по основу уговора	2.135	3.167
трошкови Надзорног одбора	1.204	1.219
остали лични расходи	26.227	21.541
УКУПНО:	209.513	176.957

### 9. Трошкови производних услуга

	2023	2022
трош. транспортних услуга	8.142	5.998
услуге одржавања	26.363	20.673
трошкови сајмова	1.172	580
трош. пропаганде и рекламе	2.427	2.143
трошкови осталих услуга	6.498	9.650
УКУПНО:	44.602	39.044

### 10. Трошкови амортизације и резервисања

	2023	2022
трошкови амортизације	22.311	21.201
трош. резер. за отпрем.и јубил.нагр	-	773
УКУПНО:	22.311	21.974

### 11. Нематеријални трошкови

	2023	2022
трошкови непроиз.услуга	26.403	25.211
репрезентација	6.155	4.930
премија осигурања	1.425	1.593
трошкови платног промета	770	689
трошкови чланарина	322	284
тр. пореза(накнаде за воде)	1.585	5.646

остали нематер. трошкови	10.008	5.636
УКУПНО:	46.668	43.989

## 12. Финансијски приходи

	2023	2022
приходи од камата –вода	5.055	2.570
остали приходи од камата	435	515
позитивне кур. разлике	11	28
УКУПНО:	5.501	3.113

Приходи од камата исказани на месечним рачунима за неблаговремено измирење обавеза потрошача за угрошену воду и канализацију износе 5.054.792,24 динара.

## 13. Финансијски расходи

	2023	2022
камате по дугор. кредитима	563	809
остали расходи камата	1.465	-
негативне курсне разлике	-	97
УКУПНО:	2.028	906

## 15. Остали приходи

	2023	2022
приходи од осигурања	-	262
Приходи од укидања обавеза	-	17
Наплаћена отписана потраживања	1.719	-
Приходи од укидања резервисања	348	-
УКУПНО:	2.067	279

## 16. Остали расходи

	2023	2022
губици по осн. расх. и отп. ОС	261	4.716
дир/инд. отпис потраживања	3.644	6.600
рас. по основу расх. залиха и матер	770	429
остали непоменути расходи	-	-
накнада штете	1.835	1.859
остали непос. и ванр. трошкови	8.295	6.065
УКУПНО:	14.805	19.669

Расходи, по основу директног отписа потраживања који су настали: по судској одлуци, затим, по основу застарелости потраживања, по основу веродостојне документације о не наплативости и по основу осталих непоменутих разлога.

## 17. Добитак из редовног пословања пре опорезивања

	2023	2022
добитак пре опорезивања	966	3.441
УКУПНО:	966	3.441

Добитак из редовног пословања је резултат разлике прихода и расхода у периоду од 01.01.2023 – 31.12.2023. године и износи динара.

-приходи	444.727.234,89
-расходи	443.761.040,78
-добитак	966.194,11

## 20. Порески расходи периода

	2023	2022
Порески расход периода	604	785
УКУПНО:	604	785

Обрачунати порез на добит по стопи од 15% износи 604.262,25 динара.

## 21,22. Одлож. пор. расходи/приходи периода

	2023	2022
одложени порес. расх. периода	268	592
одложени порес. прих. периода	94	2.064

Привремене пореске разлике чине укупна пореска средства по основу разлике између пореске и рачуноводствене амортизације (1.787.936,02)  
САДАШЊЕ НЕОТПИСАНЕ ВРЕДНОСТИ:

- ПОРЕСКА АМОРТИЗАЦИЈА	
I група	206.090.359,07
II-V група	51.668.487,94
Укупно:	257.758.847,01
- РАЧУНОВОДСТВЕНА АМОРТИЗАЦИЈА	
Рачуноводствена	266.963.158,61
Земљиште	7.416.375,58
Укупно:	259.546.783,03

Пореска садашња вредност < рачуноводствене садашње вредности  
за  $1.787.936,02 * 15\% = 268.190,40$  = одложена пореска обавеза по основу амортизације

## 22. Нето добитак

2023

2022

рачун добитка/губитка	966	3.441
порески расход периода	604	785
порески приход периода	-	-
одлож. порес. расх. периода	268	592
Нето добитак	94	2.064

На основу горе наведеног ЈКП "Водовод и канализација" ј.п. Стара Пазова у пословној 2023. исказало је НЕТО ДОБИТАК у износу од 93.741,52 динара.

## БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА  
СТАЛНА ИМОВИНА

## 24. Нематеријална улагања

У 000 дин

О П И С	Лиценце	Рачунар. софтвер	Укупно
<i>Набавна вредност</i>			
Стање 1.1. 2023.	1.114	3.713	4.827
Повећање у 2023.		20	20
Обезвређење у 2023.			
Стање 31.12. 2023.	1.114	3.733	4.847
<i>Исправка вредности</i>			
Стање 1.1. 2023.	780	1.488	2.268
Амортизација за 2023.	8	176	184
Стање 31.12. 2023.	787	1.664	2.451
<i>Садашња вредност</i>	327	2.069	2.396
31.12.2023.	327	2.069	2.396
31.12.2022.	334	2.226	2.560

Нематеријална улагања на дан 31.12.2023. године износе 2.396.304,59 динара

## 25. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане у билансу стања на дан биланса чине:  
у 000 динара

Назив	31.12.2023.	31.12.2022.
Грађевинско земљиште	7.416	7.416
Грађевински објекти	169.847	153.696
Постројења и опрема	86.196	84.030
У припреми		
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	106	106
Укупно:	263.565	245.248

На посебним аналитичким рачунима некретне, постројења и опреме (НПО) обезбеђене су одговарајуће евиденције о набавној вредности и исправкама вредности.  
Земљиште и објекти засебно се рачуноводствено обухватају.

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми друштва приказане су у табели у наставку:

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>								
Почетно стање - 01.01. текуће године	7.416	425.152	192.494			106		625.168
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Нова улагања		26.362	14.342					40.704
Отуђења и расходовање			2.249					2.249
Остало								
Крајње стање - 31.12. текуће године	7.416	451.514	204.587	0	0	106		663.623
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
Почетно стање - 01.01. текуће године		271.455	108.464					379.919
расходовање у 2023			1.988					1.988
Амортизација		10.211	11.916					22.127
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање								
Остало								
Крајње стање - 31.12. текуће године	0	281.666	118.392					400.058
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>								
31.12. текуће год.	7.416	169.848	82.219			106		263.565
31.12. прошле год.	7.416	153.696	84.029			106		245.248

Класа „0“

Набавна ревал. вредност	2023	2022
Стање на почетку године	629.996	626.276
Набавке у току године	40.724	29.643
Искњижавање		
Отуђивање, расход, мањак	1.988	42.790
Стање на крају године	672.708	613.130
<b>Исправка вредности</b>		
Стање на почетку године	382.187	365.321
Амортизација за годину	22.311	21.011
Отуђивање, расход, мањак	2.249	4.334
Стање на крају године	406.747	408.111
<b>Садашња вредност</b>	<b>265.961</b>	<b>247.808</b>

**ОБРТНА ИМОВИНА**

**26.Залихе**

2023

2022

Материјал	24.459	25.785
Алат и инвентар	5.059	4.419
Дати аванси	5.398	3.782
<b>УКУПНО:</b>	<b>34.916</b>	<b>33.986</b>

Образложење за вредност залиха:

Због специфичности врсте делатности коју обавља Предузеће, у каталогу магацина залиха материјала налази се око 1000 различитих материјала, по врсти трошка могу се сортирати у водоводни, електро, потрошни, ауто делове, и мазива. Водоводни материјал се користи за редовно одржавање пословања (кварови на кућним прикључцима, на водоводној мрежи, замене водомера и израде нових прикључака) у насељима са преко 26.000 потрошача и водоводном мрежом са дужином од 310 км, која је различитог профила. За отклањање кварова користе се спојке, полуспојке, колена, цеви...Њихова појединачна вредност је мала али због коришћења великог броја комада, укупна вредност је велика а на стању у магацину увек мора бити у довољној количини резерве. Градска водоводна мрежа је велика и недостатак било ког дела у редовним и ванредним ситуацијама, проузроковала би нестанак воде на дуже време што је катастрофа за цело насеље. Број водомера на залихама увек мора бити око 200 комада, замењени водомери се носе на баждарење и враћају у магацин до употребе. Прикључци имају исти статус у магацину као и водомери.

## 27. Потраживања по основу продаје

	2023	2022
купци за услуге - вода, канализација	74.212	91.714
купци за услуге - остале услуге	1.194	1.250
купци за услуге - утужени	62.003	57.136
Укупно:	137.409	150.100
исправка вр. утужених потраживања	17.137	18.857
<b>Укупно потраживање по основу продаје</b>	<b>120.271</b>	<b>131.243</b>

Усаглашавање потраживања – ЈКП "Водовод и канализација" ј.п. Стара Пазова има на дан 31.12.2023. године 26.735 корисника- купаца за своје услуге. Свим купцима месечно издајемо рачуне. У прилогу сваког рачуна купац добија излистану мини књиговодствену картицу где види стање свог дуга за текући месец и претходни дуг. У случају нејасноћа служба рекламација усаглашава стања. Усаглашавања значи имамо током целе године по рекламацији купаца.

На дан 31.12.2023. исправка вредности потраживања износи 17.137.366,17 динара по основу утужених потраживања корисника. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања. У 2023. години, наплаћена потраживања утужених купаца износе 11.569.630,00 динара. Код корисника који су потписали уговор о вансудском поравнању, склопљено је 197 репрограма. Укупна потраживања корисника за воду на дан биланса износе 71.218.699,81 динара, укупно задужење 428.732.388,55 динара а, укупне уплате 357.513.688,74 динара Укупно задужење у 2023. години 360.940.755,06 динара а укупне уплате износе 350.926.884,94 динара што је резултат наплаћених потраживања из ранијих периода.

## 28. Укупна друга потраживања

	2023	2022
потраживања за камату	9.502	10.188
потраживања од запослених	2.864	2.595
потраживања за бол. породилје	1.179	1.589
потраж. за више плаћен порез	412	273
потраж. за ПДВ	1.002	1.278
остала потраживања	438	438
<b>УКУПНО:</b>	<b>14.395</b>	<b>15.083</b>

## 29. Готовински еквиваленти и готовина

	2023	2022
<b>Текући рачун:</b>		
Ерсте банка	142	122
Боловање	102	127
ОТП банка		
Поштанска штед. банка	222	237
Привремен обрачун уплата		
Прелазни рачун-птт уплате	34	19
Намен. ТР за уговоре за прикљ. за КМ	4.425	7.331
Намен. рачун за закуп	835	269
Благајне		
<b>УКУПНО:</b>	<b>5.760</b>	<b>8.105</b>

Стање готовине на текућим рачунима предузећа на дан биланса износи 5.760.258,58 дин.

### 30. Порез на додату вредност

	2023	2022
ПДВ по примљеним фактурама (20%)	969	1.193
ПДВ по примљеним фактурама (10%)	-	-
ПДВ у датим авансима (20%)		
више плаћен ПДВ	33	85
УКУПНО:	1.002	1.278

Напомена: укупна друга потраживања (28) плус ПДВ (30) дају остала краткорочна потраживања АОП 0044 у билансу стања

### 31. Активна временска разграничења

	2023	2022
аконтирани ПДВ	548	573
унапред плаћени трошкови	-	-
УКУПНО:	548	573

### 32. Одложена пореска средства

	2023	2022
одложена пореска средства	1.285	1.553
УКУПНО:	1.285	1.553

УКУПНА АКТИВА	2023	2022
	444.139	439.629

### ПАСИВА

#### 33. Основни капитал

	2023	2022
основни капитал	323.171	323.171
нераспоређени добитак	21.750	22.689
нерасп. добитак ран.година	21.657	20.625
нерасп. добитак тек.године	94	2.064
УКУПНО:	344.921	345.860

Предузеће је искористило право да из нераспоређене добити ранијих година и текуће године, покрије губитке из ранијих година, ради умањења опорезиве добити. То право је искоришћено у 2014. години у целости.

Основни капитал ЈКП „Водовод и канализација, који је у моменту доношења Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа регистрован у Регистру Привредних субјеката износи и уписан и уплаћен новчани капитал 185.090.337,57 РСД а Предузеће је на дан 31.12.2013. године, 31.12.2014. године, 31.12.2015. и 31.12.2016. године исказало стање у пословним књигама у износу од 210.039.077 РСД у 2017. години из чега произилази да није усклађено са исказаним стањем код АПР. До овог је дошло због Одлуке која није донета од стране Оснивача -општине Стара Пазова, да је Оснивач власник капитала а не република-држава. Сва капитална улагања су финансирана из средстава буџета Оснивача -општине Стара Пазова.

### 34. Дугорочна резервисања и обавезе

	2023	2022
дугорочни кредити	-	4.986
резервисања за отпремнине	8.641	9.742
резервисања за јубиларне награде	754	
текуће доспеће дугор.кредита		
УКУПНО:	9.395	14.728

У 2020. години, набављено је специјализовано возило за пробијање и усисавање канализације у износу од 29.980.000,00 динара (без ПДВ-а), путем кредитног задуживања код ОТП банке у износу 255.000 EUR-а у динарској противвредности, на период од 4 године, са почетком отплате у јулу 2020. године.

### 35. Краткорочне финансијске обавезе

	2023	2022
краткорочни кредит код банке	8.362	10.503
остале кратк.фин.обавезе		
УКУПНО:	8.362	10.503

### 36. Обавезе из пословања

	2023	2022
добављачи у земљи	78.050	63.509
примљени аванси	3.288	3.440
УКУПНО:	81.338	66.949

Обавезе према добављачима односе се пре свега на обавезе према добављачима са којима имамо Уговор по јавним набавкама, и обавезе за утрошену електричну енергију. Усаглашавање стања са добављачима су извршена.

Укупне обавезе из пословања на дан 31.12. 2023. године износе 81.338.276,51 динара.

Свим правним лицима је послат захтев за независним усаглашавањем стања, али један део није усагласио стање на дан 31.12.2023. односно, није потврдио овим путем салдо, па се подразумева да су сагласни са стањем.

Других, краткорочних обавеза, предузеће нема.

### 37. Остале краткорочне обавезе

	2023	2022
обавезе по основу зарада и накнада-брuto	91	512
остале обавезе	-	280
УКУПНО:	91	792

### 38.Обавезе за ПДВ

	2023	2022
обавезе за ПДВ и пор.и допр.	32	125
УКУПНО:	32	125

### 39.Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2023	2022
обав. за порез из резултата	-	672
Обав.за допр.који тер трошкове	-	-
остале обавезе	-	-
УКУПНО:	-	672

УКУПНА ПАСИВА	2023	2022
	444.139	439.629

### Остала обелодањивања

Званични средњи курсеви за валуте које су од значаја за пословање Предузећа и за упоредивост позиција Финансијских извештаја били су следећи :

ЕУР	31.12.2023.	117,5252	31.12.2022.	117,3224
-----	-------------	----------	-------------	----------

#### а) Потенцијална средства

Друштво је у току 2023. године иницирало судске спорове ради наплате својих потраживања. Потенцијална средства која могу проистећи из ових судских спорова износе 62.002.957,42 динара. Друштво не може са великом сигурношћу да процени да ће се ова средства стварно и наплатити и у ком проценту.

#### б) Потенцијалне обавезе

Друштво у току редовног пословања није дало гаранције трећим лицима из којих могу проистећи потенцијалне финансијске обавезе.

Против Друштва, до датума биланса, нема ситуација где су повериоци иницирали судске спорове ради наплате њихових потраживања, тако да нема ни потенцијалних обавеза које могу проистећи из ових судских спорова.

Против друштва, до датума биланса, није инициран ни један судски спор, тако да друштво не очекује потенцијалне обавезе по том основу.

41. Догађаји након датума биланса стања

Није било значајних догађаја након датума биланса стања.

ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА

Сања Гавран



ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА

Милош Прковић