

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 "NAPREDAK" SOKOBANJA

Niš, jun , 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
"Napredak" Sokobanja

—

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: ijfnis@gmail.com

Izveštaj nezavisnog revizora osnivaču preduzeća i organu upravljanja i rukovodjenja Javnog komunalnog preduzeća »NAPREDAK« Sokobanja

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća »NAPREDAK« Sokobanja, 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. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Revizorski tim je kod revidiranja Godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, utvrdio da isti nije u potpunosti sačinjen u skladu sa čl. 20. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021-dr. zakon)., Za Tuđu imovinu, koja im je data na korišćenje, Društvo je razmenilo popisne liste, ali iste nije potpisala popisna Komisija, sa osnivačem-Opštinom Sokobanja. Utvrdili smo takođe, da je iskazan višak goriva na kontu 10142 - gorivo, nafta i benzin u iznosu od 104.143,77 dinara. Prema obrazloženju stručne službe, višak je iskazan, zbog neispravnog načina obračuna izlaza zaliha, i nepravilnog razduživanja goriva po normama kod pojedinih vozača Javnog preduzeća. Revizorski tim je kod ove pozicije identifikovao srednji nivo rizika i dao preporuku stručnoj službi da izvrši korekcije knjiženja goriva u 2024. godini, kako bi postupilo u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

2. Revizorski tim je u procesu revizije, kroz testiranja internih kontrola i informacionog sistema, utvrdio da postoji mogućnost brisanja finansijskih iznosa iz naloga kojima se gubi trag, dok opis transakcije ostaje napisan, dat nalog br. 01/000040 kao dokaz. Revizorski tim je kod ove aktivnosti, identifikovao visok rizik, i kao meru odgovara na rizik preporučio intenziviranje aktivnosti na punoj implementaciji novog knjigovodstvenog programa. Utvrdili smo takođe, da Društvo nije isknjižilo obračun kamate u sintetici kupaca u finansijskom knjigovodstvu po datom nalogu, i Društvo je precenilo prihode u iznosu od 1.065 hiljada dinara, i za isti iznos precenilo dobit tekuće godine. Nismo mogli da utvrdimo koliki je, identifikovani rizik imao materijalnog uticaja na obelodanjene finansijske izveštaje sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

3. Revizorski tim je utvrdio, da u okviru imovine iskazane u poslovnim knjigama Društva, postoji i deo imovine koji se odnosi na vodovodnu mrežu, čiji je vlasnik Opština Sokobanja, i koja nije isknjižena iz poslovnih knjiga Društva, jer osnivač Opština Sokobanja, nije dostavila Odluku o davanju na korišćenje i Ugovor o korišćenju navedenih sredstava, pa se ona i dalje vodi u poslovnim knjigama Društva. Za ista sredstva je Društvo izvršio obračun amortizacije za 2023.

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

godinu. Nismo mogli da utvrdimo koliki je efekat obračunate amortizacije na precejenost rashoda amortizacije i dobiti tekuće godine.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Javnog komunalnog preduzeća »NAPREDAK« Sokobanja, 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.

SKRETANJE PAŽNJE

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Društvo nije izvršilo usklađivanje osnovnog kapitala upisanog kod Agencije za privredne registre u iznosu od 290.734 hiljada dinara, upis od 24.11.1989. godine, sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama, koji je iskazan u iznosu od 89.972 hiljada dinara. Alternativnim revizorskim postupcima, nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2023. godinu.
2. Društvo je u 2023. godini, uknjižilo kamatu, po osnovu potraživanja od zaposlenog lica u ukupnom iznosu od 118.220,74 dinara, a po osnovu neuplaćenog pazara u zakonskom predviđenom roku. Revizorskom timu je dostavljen nalog za uknjižavanje kamate br. 27/00000009 od 28.12.2023. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća 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 Preduzeća 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 Preduzeće 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 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: ijfnis@gmail.com

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 prezentacije finansijskih izveštaja. Revizijom donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, na osnovu prikupljenih dokaza u reviziji, utvrdjujemo da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nasatavi 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 vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji nedoslednost koja je materijalno značajna u odnosu na finansijske izveštaje, ili da li prema našim najboljim saznanjima, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, u obavezi smo da tu činjenicu obelodanimo u Izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi smo morali da obelodanimo u Izveštaju o reviziji za 2023. godinu.

U Nišu,
27.6.2024.godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Viktorina Dunić, dipl. ek.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07254814	Шифра делатности 3600	ПИБ 100691606
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA		
Седиште СОКОБАЊА, Хајдук Вељкова 22		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		252.298	187.304
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	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	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		250.397	183.757
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	21.11	250.397	183.757
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	21.11	1.901	3.425
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			122
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22.11	228.338	172.862
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		49.113	27.805
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		130.020	108.245
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22.11	104.107	84.149
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	22.11	15.787	13.566
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		10.126	10.530
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		5.574	4.934
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			187
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		26.966	19.813
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		11.425	8.055
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		5.240	3.823

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		23.960	14.442
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		3.580	4.750
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.065	2.758
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	21.12	2.515	1.992
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4.739	5.822
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	22.12	4.739	5.822
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.159	1.072
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	21.13	19.929	9.821
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	22.14	8.018	3.616
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22.14	4.818	3.153
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		263.896	195.670
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		257.824	191.658
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		6.072	4.012
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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			238
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		397	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	23	5.675	4.250

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.350	1.262
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.128	12
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		5.453	3.000
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	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 <u>Сонбур</u>		Законски заступник <u>Маријанка</u>
дана <u>25.3</u> 20 <u>24</u> године		

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07254814	Шифра делатности 3600	ПИБ 100691606
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОВАЊА		
Седиште СОКОБАЊА, Хајдук Вељкова 22		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		94.732	85.649	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.1	613		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6.1	613		
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		93.134	84.664	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7.3	27.964	29.373	
023	2. Постројења и опрема	0011	7.3	65.170	55.291	
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				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	8	985	985	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		111.468	130.175	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		4.466	5.095	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и битан инвентар	0032	11	3.493	3.870	
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	11.1	973	1.225	
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	12.1	98.637	101.638	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12112.4	98.637	101.638	
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	12.4	1.986	1.162	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12.4	1.035	1.162	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		951	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених 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	13	6.128	21.869	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	251	411	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		206.200	215.824	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		45.173	27.756	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		96.716	101.757	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17.1	89.972	89.972	
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	17.1	301	301	
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		8.233	8.272	
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	23	5.453	3.212	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			212	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	12	5.453	3.000	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		7.243		
350	1. Губитак ранијих година	0413		7.243		
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		51.366	55.634	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		21.366	13.634	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	18	19.244	8.699	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		2.122	4.935	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		30.000	42.000	
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	18.2	30.000	42.000	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	2.868	3.996	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		55.250	54.437	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	20	12.000	12.000	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	20	12.000	12.000	
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	20	355	273	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		21.959	23.026	
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	20.2.1	21.577	22.644	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		382	382	
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		20.936	19.138	

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	20	11.564	9.489	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20	8.022	8.896	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	20	1.350	753	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		206.200	215.824	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		45.173	27.756	

у Сокобања
 дана 25.3 2024 године



Законски заступник
Ђемић

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).

NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
NAPREDAK SOKOBANJA

Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	4
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
1.1. Osnovni podaci o društvu	4
1.2. Istorijat društva	4
1.3. Delatnost	4
1.4. Organi društva	4
1.5. Broj zaposlenih u društvu	5
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	5
2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	5
2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE	5
2.1. Korišćenje procena	6
2.2. Načelo stalnosti poslovanja	6
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	6
3.1. Nematerijalna imovina	6
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	7
3.3. Investicione nekretnine	8
3.4. Učešća u kapitalu	8
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	8
3.5. Zalihe	8
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	8
3.7. Zajmovi i potraživanja	8
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.9.1. Rezervisanja	9
3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.10. Finansijske obaveze	10
3.11. Lizing	10
3.12. Naknade zaposlenima	10
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	10
3.12.2. Otpremnine	10
3.12.3. Jubilarne nagrade	10
3.13. Poslovni prihodi	11
3.14. Rashodi	11
3.15. Porez na dobit	12
3.15.1. Tekući porez	12
3.15.2. Odloženi porez	12
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	12
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	12
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	12
3.18.1. Tržišni rizik	13
3.18.2. Rizik likvidnosti	15
3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala	16
4. Poreski rizici	16
5. Uporedni podaci	16
6. NEMATERIJALNA ULAGANJA	17
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	17
7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	17

7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	17
7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	18
7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	18
8. BIOLOŠKA SREDSTVA	19
9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	19
9.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	Error! Bookmark not defined.
10. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	21
11.1. DATI AVANSI	21
11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA	21
11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA	21
12. POTRAŽIVANJA	22
12.1. KUPCI U ZEMLJI	22
12.2. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.3. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.4. DRUGA POTRAŽIVANJA	24
12.5. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	24
13. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	25
14. POREZ NA DODATU VREDNOST	25
15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
16. VANBILANSNA EVIDENCIJA	25
17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	25
17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
18. OBAVEZE	26
18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA	26
18.2. DUGOROČNE OBAVEZE	26
19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	27
20. KRATKOROČNE OBAVEZE	27
20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	27
20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28
20.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	29
21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	29
21.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	29
21.1.1. Poslovni prihodi	30
21.1.2. Finansijski prihodi	30
21.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30
21.1.4. Ostali prihodi	30
22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	31
22.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	31
22.1.1. Poslovni rashodi	31
22.1.2. Finansijski rashodi	32
22.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	32
22.1.4. Ostali rashodi	32
22.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	33
23. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	33
24. POREZ NA DOBITAK	34

25.	POTENCIJALNE OBAVEZE	35
25.1.	Sudski sporovi	35
25.2.	Garancije i jemstva	36
25.3.	Zaloge i hipoteke	36
26.	DEVIZNI KURSEVI	37

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA*

Skraćeni naziv društva: JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Sedište društva: Ul. Hajduk Veljkova 22

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja:

Matični broj: 07254814

Šifra delatnosti: 3600

PIB: 100691606

1.2. Istorijat društva

Javno Komunalno Preduzeće Napredak Sokobanja, registrovano je dana 27.12.2007.godine kod Trgovinskog Suda u Zaječaru o čemu je doneto Rešenje FI 336/00. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre o čemu je doneto rešenje br BD -3182/2005.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost **JKP NAPREDAK** je komunalna-sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: održavanje kanalizacije, higijena grada, grobljanske usluge, pijačne usluge, naplata parkinga, ZOO higijena prihvatiliste pasa...

JKP NAPREDAK je matično pravno lice, preduzećem upravlja direktor i nadzorni odbor.

Organizacionu strukturu preduzeća čine:

- nadzorni odbor, direktor
- tehnički sektor, opšti sektor i finansijsko računovodstveni sektor
- tehnički sektor čine Radna jedinica vodovod i kanalizacija i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti
- finansijsko računovodstveni sektor čine računovodstvo i korisnički servis
- Radnu jedinicu vodovod i kanalizacija čine: proizvodnja i distribucija vode, i održavanje vodovodne i kanalizacione mreže.
- i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti čine: javna higijena, pijaca i groblje, mehanizacija i radionica.

1.4 Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

Nadzorni odbor čine Prof.dr Igor Mladenović (predsednik) i članovi Maja Vesić i Zoran Ristić (predstavnik zaposlenih u JKP Napredak)

1.5 Broj zaposlenih u društvu

JKP Napredak Sokobanja je na dan 31. decembra 2023 godine imalo 86 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	5
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	
– srednja stručna sprema (IV)	33
– kvalifikovani radnici (III)	
– polukvalifikovani radnici (II)	2
– niža stručna sprema (I)	42
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	86

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za Finansijske izveštaje za 2023 godinu Racunovodstvena regulativa je MSFI za MSP.

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 godine u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica MSFI za MSP izdato je 15. oktobra 2018.god („Službeni glasnik RS“, br. 83/2018), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014, 101/2016 i 139/22).

2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE

U hiljadama dinara			
Rn	Pre Korekcije 31.12. 2022	Posle Korekcije 01.01.2023.	Efekti korekcija
AKTIVA			
Potraživanja od kupaca - sporno	20482	0	172
Naknad.Utvrđeni.rashodii iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	59200	0	-149
Potraziv od radnika za limit za mobil telefona	22151	- 24	- 24
EFEKAT KOREKCIJA NA AKTIVU		0	-149

U hiljadama dinara			
Rn	Pre Korekcije 31.12.2022.	Posle Korekcije 01.01.2023.	Efekti Korekcija
PASIVA			
Obaveze prema dobavljačima osn sred	435010	0	- 546
Naknad.Utvrđeni.rashodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	59200	0	546
EFEKAT KOREKCIJA NA PASIVU		0	546

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2023 god. Izn 397 hiljada RSD.

2.1. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

2.2. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP Napredak Sokobanja nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP Napredak Sokobanja. U narednim godinama JKP Napredak Sokobanja ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje za 2023 godinu odgovorna su sledeća lica:

- Ana Veljković, direktor privrednog društva,
- Lenica Miletić, rukovodilac službe računovodstva

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Korisni vek, nekretnine, postrojenja i opreme i amortizacija.

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava se i vrši primenom linearne metode tako što se od sadašnje vrednosti građevinskih objekata i opreme oduzme rezidualna vrednosti i ta se vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva. Amortizacija se obračunava do rezidualne vrednosti. Na ovaj način osnovna sredstva neće biti obezvređena i posle isteka veka trajanja i tada će njihova sadašnja vrednost biti jednaka rezidualnoj vrednosti.

Naziv	Korisni vek u godinama	Stope za obračun rezidualne vredn. u %
Građevinski objekti	40	2.5%
Proizvodna oprema	10	10%
Motorna vozila	10	10%
Računari	5	20%
Kancelarijski nameštaj	10	10%
Telekomunikaciona oprema	10	10%
Ostala oprema	10	10%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.4. Učešća u kapitalu

3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Obračun izlaza zaliha se vrši po FIFO-metodu.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

3.7. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

3.9.1 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno, a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9.2 . Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

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

3.10. Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

3.11. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.12. Naknade zaposlenima

3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo 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. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.12.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

3.12.3. Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Republici, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate.

3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge skupljanja prečišćavanja distribucije vode, usluge održavanja kanalizacije, grobljanske i pijačarske usluge. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

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

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

(d) Prihod od zakupnina

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

(e) Prihod od dividendi

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

3.14. Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

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

(b) Finansijski rashodi

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

3.15. Porez na dobit

3.15.1. 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 Društva. 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.

3.15.2. Odloženi porez

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 umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

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

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.18.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2023. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	6.128	6.128
Potraživanja po osnovu prodaje	-	98.637	98.637
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-		
Druga potraživanja	-	399	399
Ukupno	-	105.164	105.164
Kratkoročne finansijske obaveze	-	12.000	12.000
Obaveze iz poslovanja	-	21.959	21.959
Dugoročne obaveze	-	30.000	30.000
Ostale kratkoročne obaveze	-	20.936	20.936
Ukupno	-	84.895	84.895
Neto devizna pozicija	-		

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	21.869	21.869
Potraživanja po osnovu prodaje	-	101.638	101.638
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-		
Druge potraživanja	-	558	558
Ukupno	-	124.065	124.065
Kratkoročne finansijske obaveze	-	12.000	12.000
Obaveze iz poslovanja	-	23.026	23.026
Dugoročne obaveze	-	42.000	42.000
Ostale kratkoročne obaveze	-	19.489	19.489
Ukupno	-	96.515	96.515
Neto devizna pozicija	-		

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

U hiljadama RSD

	2023	2022.
Finansijska sredstva		
Nemakatonosna	99.672	123.507
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	0	0
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	41.545	41.410
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	42.000	54.000
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	0	0

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja clijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 6.128 hiljada RSD (31. decembar 2022 godine 21.869 hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Kupci u zemlji	98.637	101.638
Ukupno	98.637	101.638

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po tipu ugovorne strane data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Kupci u zemlji	98.637	101.638
Ukupno	98.637	101.638

3.182.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.128				6.128
Potraživanja po osnovu prodaje	98.637				98.637
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	399				399
Ukupno	105.164				105.164
Kratkoročne finansijske obaveze	12.000				12.000
Obaveze iz poslovanja	21.959				21.959
Dugoročne obaveze			30.0000		30.000
Ostale obaveze	20.936				20.936
Ukupno	54.895		30.0000		84.895
Ročna neuskладjenost na dan 31. decembar 2023.					

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	21.869				21.869
Potraživanja po osnovu prodaje	101.638				101.638
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	558				558
Ukupno	124.065				124.065
Kratkoročne finansijske obaveze	12.000				12.000
Obaveze iz poslovanja	23.026				23.026
Dugoročne obaveze			42.0000		42.000
Ostale obaveze	18.384				18.384
Ukupno	53.410		42.0000		95410
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.					

3.182.3. Upravljanje rizikom kapitala

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2023.	2022.
1.	Kapital	89.972	89.972
2.	Neto obaveze (a-b-c)	41.844	32.131
	a) kreditne obaveze	42.000	54.000
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.128	21.869
	c) finansijski plasmani		
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	131.816	122.103
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0.317	0,263

4. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

5. Uporedni podaci

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2023. iznosi RSD 397 hiljade RSD.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost uganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

6.1 SOFTVER

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
1.	Softver nabavka od domaćih pravnih lica	644
2.	Ispravka vrednosti softvera	31
	UKUPNO SOFTVER	613

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MSFI za MSP je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022 (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	1.110	1.110
2.	Građevinski objekti	160.525	160.525
3.	Postrojenja i oprema	198.109	184.259
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	359.744	345.894

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu samo na pojedinim nepokretnostima, postrojenjima i opremi. Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo hipoteku na autosmear-renault premijum i autočistilicu Johnson čije sadašnje vrednosti na dan 31. decembra 2023 godine iznose 5.754 hiljade RSD.

7.2 AMORTIZACIJA OSNOVNIH SREDSTAVA

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama. Amortizacija se vrši primenom degresivne /linearne / metode tako što se od sadašnje vrednosti oduzme rezidual i ta vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva.

Stope za obračun/ rezidual vrednosti/ amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa obrač rezidual vrednosti %
– Građevinski objekti	2,5
– Postrojenja i oprema	10
– Nameštaj	10
– Kompjuteri	20
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10

7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	1.110	1.19 %
2.	Građevinski objekti	26.854	28,84%
3.	Postrojenja i oprema	65.170	69,97%
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	93.134	100%

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena. Na dan 01.01.2017. godine izvršena je procena osnovnih sredstava od strane ovlašćenih procenjivača SWOT&WORLD INTERNATIONAL iz Beograda, a efekti procene vide se u tabeli Dinamika promena na osnovnim sredstvima.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Takodje izvršen je popis i zemljišta , građevinskih objekata i opreme/ vozila / date na korišćenje.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Na kraju godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 215 hiljade RSD, i to 2 mobilna telefona, 2 komada boce za hlor od 50 litara, 1 kom. štampač Epson , 1 komad stolica od skaja, 1 komad. boca za hlor od 45.l, 1 komad kotao za centralno grejanje i 1 kom injektor Advance. Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 378 hiljada RSD, otpisane vredn 163 hiljada RSD i sadašnje vrednosti 215 hiljade RSD.

7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MSFI za MSP, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST				
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)	1.110	160.525	184.259	345.894
2	Povećanje	-			
2.1	Nove nabavke	-		14.228	14.228
2.2	Procena	-			
3	Smanjenje				
3.1	Rashod isknjizenje			378	378
	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)	1.110	160.525	198.109	359.744
II	ISPRAVKA VREDNOSTI				
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)		132.262	128.968	261.230
2	Povećanje	-			
2.1	Procena	-			
2.2	Amortizacija	-	1.409	4.134	5.543
3	Smanjenje	-			
3.1	Rashod	-		163	163
4	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)		133.671	132.939	266.610
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	1.110	26.854	65.170	93.134

8. BIOLOŠKA SREDSTVA

Stanje i promene na biološkim sredstvima društva mogu se prikazati na sledeći način:

u hiljadama RSD

	Osnovno stado	UKUPNO
Početno stanje (1.1.2023.)	985	985
Povećanja po osnovu nabavki prirasta	-	-
Procena (smanjenje) poštene vrednosti	-	-
Ostalo ispr vred		
Krajnje stanje (31.12.2023.)	985	985

9. DUGOROCNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja iznose 0 hiljada RSD. Strukturu dugoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
1.	Sporna i sumnjiva potraživanja	5.028
2.	Ostala dugoročna potraživanja	5.398
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	10.426
	UKUPNO DUGOROCNA POTRAŽIVANJA	0

9.1 PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja (sporna i sumnjiva potraživanja) odnose se na preduzeća koja su otišla u stečaj ili likvidaciju i za koja je neizvesno i kada će doći do naplate. Ova potraživanja su duža od pet godina.

hiljadama RSD

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Lepteriya doo u likvidaciji	170
2.	Direkcija za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidaciji	965
3.	DOO PK Trebič Sunce u likvidaciji	3.455
4.	Boreli DP u stečaju	99
5.	DP Slemen u stečaju	299
6.	Niteks DOO Niš u stečaju	14
7.	Prvi maj u stečaju	18
8.	Velelip doo u stečaju	8
	Ukupno	5.028

Dugoročna potraživanja (sumnjiva potraživanja) na računu 055200 su potraživanja duža od tri godine odnose se na preduzeća i ustanove koja nisu tužena i za koja je neizvesno i kada će doći do naplate.

u hiljadama RSD

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	DOO HTRO Sunce -Sokobanja	2.740
2.	Aqva park SO-e Sokobanja	605
3.	Organizacija zavturizam i kulturu - Sokobanja	813
4.	Aqva park - Podina - Sokobanja	1.072
5.	Jp Zelenilo – Sokobanja javne česme	168
	Ukupno	5.398

9.2 USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

	Broj dužnika	Iznos
a) Ukupan broj dužnika	13	10.426
b) Usaglašeno 100%	0	0
c) Usaglašeno delimično	7	5.028
d) Neusaglašeno	6	5.398

Dugoročna potraživanja (sporna i sumnjiva potraživanja) koja nisu usaglašena odnose se na Direkciju za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidacijakao i sva potraživanja na racunu 055200.

10. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po fifo nabavnoj vrednosti . Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	3.493	3.870
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	973	1.225
UKUPNO ZALIHE	4.466	5.095

Po popisu zaliha bilo je manjkova i viškova. Ustanovljeni su manjkovi i viškovi materijala i to manjak 253 hiljada RSD za spojnice i višak 7 hiljada RSD za materijal koji je nađen u magacinu, manjak vodomera u iznosu od 30 hiljda RSD za koje je magacioner stavio prigovor i nadzorni odbor odobrio da se proveri stanje i manjak motornog ulja koji je nastao zbog rallike u ceni . Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

11.1 DATI AVANSI

U okviru računa 150 i 154 iskazan je iznos od 990 hiljade RSD. A u okviru računa 159- ispravka vrednosti datih avansa iskazan je iznos od 17 hiljada RSD. Dati avansi iznose 973. hiljda RSD na dan 31. decembar 2023. godine (2022 godine – 1.225. hiljada RSD) . Po popisu datih avansa – nepostoje zastareli avansi .

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Iznos avansa	Godina uplate
1	2	3	4
1	PR Konsa Nemanja Ivanović	70	2023
2	Insa - Zemun	34	2022

R.b.	Naziv pravnog lica	Iznos avansa	Godina uplate
3	NT Interkop DOO	18	2021
4	Kompani Val	34	2023
5	Bolji život ugost, radnja	25	2020
6	B A Y doo Beograd	13	2023
7	Javni Izvršitelji i ostali	796	2022-2023
	Ukupno	990	

11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	899	90,81%
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	25	2,52%
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	66	6,67 %
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	0	
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	990	100%

12. POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	98.637	101.638
Druga potraživanja	399	558
Ukupno kratkoročna potraživanja	99.036	102.196

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 98.637.hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 158.181 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 59.544 hiljade RSD.

12.1 KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2023. godine iznosila su 99.637 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 158.181 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 59.544 hiljade RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

– usaglašeno je 22.481 hiljada RSD odnosno 14.21%;

– nije usaglašeno 135.700 hiljada, odnosno 85,79%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili, a za kupce fizička lica nisu poslali IOS - i.

JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Specijal. bolnica Banjica - Sokobanja	708	708	
2.	Trebič –Sunce PK DOO - Sokobanja	1.829	1.829	
3.	Zavod za plućne i očne bolesti i tuberkulozu - Ozren	236	236	
4.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol - Sokobanja	708	708	
5.	Dom zdravlja - Sokobanja	257	257	
6.	Proleće KPZ – Sremska Mitrovica	510	510	
7.	Dečji Vrtić – Bucko- Sokobanja	45	45	
8.	Skupština Opštine Sokobanja- Opštin uprava	212	212	
9.	Skupština Opštine Sokobanja- za higijenu i zoo sl	12.501	12.501	
10.	OŠ Mitropolit Mihajlo - Sokobanja	172	172	
11.	OC Branislav Nusic - Sokobanja	111	111	
12.	Bambus -Sokobanja	237	237	
13.	Fudbalski klub Ozren - Sokobanja	7.998		7.998
14.	Bife Forest - Ozren	146		146
15.	TZR Goran – Sokobanja -pijaca	51	51	
16.	MZ - Blendija	414		414
17.	JP posta Stbije Niš	16	16	
18.	Ur restoran – stadion Podina	116		116
19.	A-1 Srbija DOO – Beograd	266	266	
20.	Sokoprevoz – Autoremont - Sokobanja	129	129	
21.	TR KUKI radnja na pijaci	109		109
22.	TR Deligrad	28	28	
23.	Kod Živka – kafana pijaca - Sokobanja	368	368	
24.	Telekom DOO Srbija - Beograd	763	763	
25.	Teniski klub Vegas - Sokobanja	96		96
26.	SR Kostić -Kostić Dušan radnja na pijaci - Sokobanja	121	121	
27.	TR Zmaj -Sokobanja	102	102	
28.	DOO Stefkom -magacin - Sokobanja	393		393
29.	Preduzeće za puteve Niš	199		199
30.	UZOR – Sokobanja – pekara - Sokobanja	107	107	
31.	RT BELLE AMIE - Niš	118		118
32.	Pansion Lav Sokobanja sporno	421	421	
33.	Tr Klen Sokobanja	293	293	
34.	La Strada kafe Doo Niš sporno	1.425	1.425	
35.	Ur Vertigo Sokobanja sporno	287	287	
36.	Dil –prom DOO Sokobanja sporno	223	223	
37.	UR Merlin Sokobanja sporno	355	355	

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
38.	Potraž od kupaca fizičkih lica za vodu, kanal i smeća	23.892		23.892
39.	Potraž od kupaca fizičkih lica parking doplat. karte	5.348		5.348
40.	Potraž od kupaca fizičkih lica održavanje groblja	12.441		12.441
41.	Potraž od kupaca fizičkih lica zakup gr mesta	12.726		12.726
42.	Potraž od kupaca fizičkih lica – dug po ugovoru	13.832		13.832
43.	Potraž od kupaca fiz. lica izrada ivičnjaka i sahrane	1.240		1.240
44.	Sporna potraž od kupaca	40.954		40.954
45.	Ostala potraž od kupaca	15.688		15.688
	UKUPNO	158.181	22.481	135.700

U ovoj tabeli uneti su kupci koji imaju veći saldo potraživanja i zbirni iznosi potraživanja od kupaca fizičkih lica.

12.2 STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	22.805	14,42%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	17.850	11,22%
3.	Potraživ. od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	36.078	22.81%
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	33.690	21,30%
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	15.156	9.63%
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	14.005	8,85%
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	18.597	11,77%
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	158.181	100%

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 14.796 hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 14.796 hiljada RSD, i biće pokrenut sudski postupak radi naplate.

12.3 . USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	Oko 9.000	158.181
b) Usaglašeno 100%	620	22.481
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	8.300	135.700

Neusaglašena potraživanja kod kupaca odnose se na kupce fizička lica gde nisu poslali IOS-i.

12.4 DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 1.350 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja od zaposlenih	478
2.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	-79
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	951
	UKUPNO	1350

12.5 POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 478 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije za sl. put	47
2.	Potraživanje od radnika za manjkove	340
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse i sportske igre	91
	UKUPNO	478

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 6.128 hiljade RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	6.104	21.867
Devizni račun	24	2
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	6.128	21.869

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 636 hiljada dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Porez na dodatu vrednost u primljenim. fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	636	593
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama 8% isplaćen poljoprivredniku.		
Stanje na dan 31. decembra	636	593

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 251 hiljada RSD. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	251	411
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	251	411

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Bilansu stanja je iskazana u iznosu od 45.173 hiljada RSD.

17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MSFI za MSP i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacije rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjani za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

17.1 OSNOVNI I OSTALI KAPITAL I REZERVE

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Državni kapital	89.972	89.972
Rezerve – statutarne i revalorizacije	8.534	8.573
Neraspoređeni dobitak	0	212
Gubitak ranijih godina	7.243	0

Revalorizacije rezerve u 2023. godine umanjene su za 39 hiljada RSD u korist računa 340 dobitak jer su rashodovana sledeća osnovna sredstva, koja su bila predmet procene u 2017. god. i za koja su formirane revalorizacije rezerve u iznosu od 39 hiljada din. Po nalogu revizije doknjižene se ispravke vrednosti kupaca za 2022. god. u iznosu od 10.494 hiljade RSD i samim tim iskazan je gubitak preduzeća u iznosu od 7.243 hiljade RSD za 2022. god.

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv	Stanje 31.12.2023.
1.	Mobilni telefoni 2 kom	0
2.	Boca za hlor 50. litara 2 kom	14
3.	Kotao za centralno grejanje	6
4	Stolica od skaja	0
5	Štampač Epson	10
6	Boca za hlor 45. litara 1 kom	5
7	Injektor Advance	4
	UKUPNO	39

18. OBAVEZE

Prema MSFI za MSP i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Dugoročna rezevrisanja	21.366	13.634
Dugoročne obaveze	30.000	42.000
Kratkoročne obaveze	51.366	55.634

18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 18.000 hiljada RSD, kao i rezervisanja po sudskim sporovima za (topli obrok i regres radnika) u iznosu od 1.244. hiljada RSD, kao i rezervisanje po sporu koji vodi otpušteni radnik Petkovic Vojkan za neisplacene zarade i naknade zarada za period za koji nije radio a preduzeće je po odluci suda vratilo radnika na posao u iznosu od 1.572 RSD i rezervisanja za sudske sporove trećih lica iznos 549 hiljada RSD.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene za obračun rezervisanja za otpremnine prikazane su u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Diskontna stopa	8,00%	8,00%
Buduća povećanja zarada	6,50%	6,50%
Fluktuacija zaposlenih/smrtost/oboljevanje	6.50%	3,20%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	308	271
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.2023 god.	79	76
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2023 god	86	79

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MSFI za MSP – Primanja zaposlenih.

18.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveza po dugoročnom kreditu je sa bankom Poštanska Štedionica AD Beograd.

Ugovor o dugor. kreditu sa bankom Poštanska štedionica A.D Beograd br.A0022-1-1897 na iznos od 60.000 din zaključen je.17.06 .2021 g .otplata se vrši u 60 jednakih mesečnih rata, grejs period je 12 meseci od dana pustanja kredita u tečaj. Stanje po ovom kreditu na dan 31.12.2023.god je 42.000 din od toga 30.000 dugoročni kredit i deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine12.000.dinara.

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

hiljadama RSD

	2023.	2022
Odložene poreske obaveze		
Nekretnine postrojenja i oprema	2.868	3.996

20. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 55.250 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Kratkoročni krediti u zemlji	0	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	12.000	12.000
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	355	273
Dobavljači u zemlji	21.577	22.644
Dobavljači u inostranstvu	382	382
Obaveze za neto zarade i nakne zarada, osim nakn.zarada koje se refundiraju	5.487	4.912
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	662	595
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.685	1.486
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.283	1.244
Obaveze za dospele kamate i za učešće u dobitku /opština Sokobanja	1.473	363
Obaveze prema zaposlenima prevoz na rad i sa rada	438	406
Obaveze za obustave od neto zarada	536	483
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	-2	-18
Obaveze za PDV po primljenim avansima od 20%		50
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	3.964	2.772
Obaveze za porez na dobit	1350	
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.061	6.845
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	55.250	54.437

20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine banka Poštanska štedionica A.D Beograd

u hiljadama RSD

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2022.	EUR	RSD
Ugovor o dugor. kreditu sa bankom Poštanska štedionica A.D Beograd br.A0022-1-1897 / 60.000 kredit je u RSD		/	12.000
Ukupno		/	12.000

Ostale kratkoročne obaveze - deo dugročnih kredita u zemlji koji dospeva do jedne godine iznose 12.000 hiljada RSD

20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

20.2.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Eps snabdevanje – Sokobanja Elektroprivreda Srbije	4.969	4.969	
2.	TVB sistem Logistic DOO – Niš	1.069	1.069	
3.	Knez petrol DOO – Beograd	1.157	1.157	
4.	Uzor – tehnički pregled Sokobanja	132	132	
5.	Hidro alfa servis Sokobanja	2.363	2.363	
6.	Bin- comerce - Krusevac	133	133	
7.	Zavod za Javno zdravlje - Zaječar	34	34	
8.	Telekom - Beograd	90	90	
9.	Jakovljević – radnja za prevoz -Sokobanja	302	302	
10.	AMSS-CMV DOO	151	151	
11.	TR Miletić Sokobanja	227	227	
12.	MB Komerc DOO Sokobanja	39	39	
13.	SZR Gera Elektro - Sokobanja	140	140	
14.	Mix trade	137	137	
15.	MDS Inženjering	95	95	
16.	Bravox - Sokobanja	616	616	
17.	Čajka -M DOO	121	121	
18.	Akva Interma - Beograd	2.021	2.021	
19.	Aliaxis- DOO	177	177	
20.	Remont auto radnja	117	117	
21.	Institut za javno zdravlje Niš	318	318	
22.	Soko- M - Sokobanja	143	143	
23.	Uniprogres -Ruma	329	329	
24.	Vitreks –N iš	576	576	
25.	Ostali dobavljači u zemlji	6.121	6.121	
	UKUPNO	21.577	21.577	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 70% obaveza.

20.2.2 STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	4.685	21,70%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	6.270	29.06%

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	3.941	18.26%
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	6.090	28.25%
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	591	2.73%
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	0	
	UKUPNO	21 577	100%

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 6.090 hiljada RSD, što čini 26,45% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

20.2.3 DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 382 hiljade din, a to je Hidro-Comp Enterprise LTD.

20.3 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 20.936 hiljada RSD se sastoje od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada, obaveza za PDV i drugih obaveza za poreze i druge dažbine..

21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MSFI za MSP, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	252.298	187.304
2.	Finansijski prihodi	3.580	4.750
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		0
4.	Ostali prihodi	8.018	3.616
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	0	778
	UKUPNI PRIHODI	263.896	196.448

21.1 Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima

21.1.1 Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 252.298 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	250.397	183.757
Prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. :		
Prihodi po osnovu donacija	0	228
Prihodi od uskladjivanja vrednosti opreme	0	122
Prihodi od zakupnina i ost posl prihodi	1.901	3.197
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	252.298	187.304

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%, a inostrano sa 0%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 8,23%.

21.1.2. Finansijski prihodi

Prema MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:	2.515	1.992
Prihodi od kamata (od trećih lica)	1.065	2.758
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule		0
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	3.580	4.750

21.1.3 . Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 0 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	0	0

21.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 8.018 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Viškovi	7	64
Prihodi od smanjenja obaveza	0	890
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	2.662
Ostali nepomenuti prihodi	289	
Prihodi naplaćena otpisana potraživanja	7.722	
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	8.018	3.616

22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2023.	2022.
1	2	3	4
1.....	Poslovni rashodi	228.338	172.862
2.....	Finansijski rashodi	4.739	5.822
3.	Ostali rashodi	4.818	3.153
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	19.929	9.821
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	397	540
	UKUPNI RASHODI	258.221	192.198

22.1 Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima**22.1.1 Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 228.338 hiljade RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Prihodi od aktiv.usluga za spostv potrebe		0
Troškovi materijala za izradu	28.641	7.128
Troškovi rezervnih delova	856	827
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.031	432
Troškovi materijala	30.528	8.387
Troškovi goriva i energije	18.585	19.418
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	104.107	84.149
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	15.787	13.566
Troškovi članovima nadzornog odbora i naknada fiz licima po ugovoru	529	653
Ostali lični rashodi i naknade i troškovi privrem i povrem poslovanja	9.597	9.877
Troškovi zarada	130.020	108.245
Troškovi transportnih usluga	3.620	2.335
Troškovi usluga održavanja	5.154	3.043
Troškovi reklame i propagande	290	25
Troškovi ostalih proizvodnih usluga i zakupnine	17.902	14.409
Troškovi proizvodnih usluga	26.966	19.813
Troškovi amortizacije	5.574	4.934
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10.545	3.120
Ostala dugoročna rezervisanja	880	4.935
Troškovi dugoročnih rezervisanja:	11.425	8.055

Troškovi neproizvodnih usluga	1.526	496
Troškovi reprezentacije	828	496
Troškovi premije osiguranja	637	209
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	304	296
Troškovi članarina	109	89
Troškovi poreza i obezvređenja imovine	1.650	1.984
Ostali nematerijalni troškovi	186	440
Nematerijalni troškovi	5.240	3.823
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	228.338	172.862

22.1.2. Finansijski rashodi

Prema MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi. Kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 4.739 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	4.739	5.822
Ostali finansijski rashodi		0
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	4.739	5.822

22.1.3 Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 19.929 hiljada RSD, koji se sastoje od

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	19.929	9.821
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	19.929	9.821

22.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 4.818 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	215	450
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	301	91
Rashodi po osnovu kazni za privredne prekršaje	66	58
Ostali nepomenuti rashodi troškovi sporova	2.087	1.347
Troškovi učesća u fin osoba sa invaliditetom i naknade štete trećim licima	2.149	1.207

	2023.	2022.
Obezvredjenje nekretnina,		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		0
UKUPNI OSTALI RASHODI:	4.818	3.153

22.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 397 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	778
Ukupni dobitci poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	0	778
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	397	540
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	397	540
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	397	238

23. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	23.960	14.442
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	1.159	1.072
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	19.929	9.821
7.	Dobitak na ostalim prihodima	8.018	3.616
8.	Gubitak na ostalim rashodima	4.818	3.153
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	397	238
11.	Poreski rashod perioda	1.350	1262

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2023.	2022.
1	2	3	4
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	1.128	12
	NETO DOBITAK	5.453	3.000
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 1350 hiljada dinara je obračunat porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 9.000 dinara

POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	2023.	2022.
Tekući poreski rashod	1.350	1.262
Odloženi poreski (rashod)/prihod		
Ukupno	1.350	1.262

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Dobitak pre oporezivanja	5.675	4.250
Gubitak pre oporezivanja		
Korekcija za privremene razlike	2.669	3.104
- računovodstvena i poreska amortizacija	656	1.057
- rezervisanja za otpremnine i sudske sporove		
Poreska osnovica	9.000	8.411
Obračunati porez – 15 %	1.350	1.262
Umanjenja po osnovu gubitaka iz ranijih godina		0
Tekući porez na dobitak 15%	1.350	1.262

Preneti poreski gubici

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Do jedne godine	0	0
Od jedne do pet godina	0	0
Od pet do deset godina	0	0

24. POTENCIJALNE OBAVEZE

24.1 Sudski sporovi

II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽENA STRANA

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	135	Andrejić Dragoslav		Neuspešnos	2013	
2	Naknada štete	400	Spasić Milutin I Viktor			2017	
3	Naknada štete	250	Bogosavljevic Biserka			2015	
4	Naknada štete	150	Petrović Mirko			2015	
5	Naknada štete	92	Nikolić Živojin			2018	
	UKUPNO	1027					

Sudski sporovi za nadoknadu štete.

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK SOKOBANJA TUŽENA STRANA (RADNI SPOROVII)

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
1	naknada zarade	100	Bogdanović Saša	Osn Sud		2016
2	naknada	100	Stanković Radoš	Osn Sud		2016
3	naknada	100	Markovic Dejan	Osn Sud		2016
4	Naknade TO i regres	976	RADNICI JKP	Osn Sud		2016
	UKUPNO	1.276				

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽILAC

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	5	6	7
1					
2	Doo Jugopetro	Rn za vodu 1.010			30.06.20
3	Picerija kod Đa	Rn za vodu 421			29.09.18
4	UR Stena	Rn za vodu 107			30.03.21
5	Ostali	38.542			
	UKUPNO	40.080			

24.2 Garancije i jemstva

Preduzeće nema data jemstva i garancije.

24.3 Zaloge i hipoteke**INFORMACIJA O UKIDANJU HIPOTEKE**

u hiljadama RSD

Redni broj	Naziv opreme	Bliže odredište	Procenjena vrednost u evrima	Procenu radio	Upisana hipoteka	Važi do:
1	2 autosmečar	Renault-premijum 270	33.000,00	46	23.5.17	
	autočistilica	Johnson / Autočistilica	509,00		07.8.18	

Hipoteka je bila stavljena na ime dugoročnih kredita za finansiranje nabavke opreme – kamiona.

Na pokretne stvari je poslat zahtev APR-u da se ukinе založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre od 30.05 2017. godine. Zalogu je ukinula („Banka intesa“) za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na iznos 33.000,00 evra, za kupovinu kamiona.

Na pokretne stvari je poslat zahtev APR-u da se ukinе založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre od 07.08 2018. godine Zalogu je ukinula i Komercijalna banka AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na 4.788 hiljada dinara za nabavku opreme.

Na potraživanja od Opštine Sokobanja dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na potraživanja i prava po rešenju Agencije za privredne registre . Zalogu je dala banka Poštanska Štedionica AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu od 60.000 hiljada dinara za refinansiranje postojećih kredita preduzećai i izmirenja obaveza prema dobavljačima.

25. ODLUKE O ODOBRENJU I USVAJANJU FI/2023.

Preduzeće je Finansijski Izveštaj za 2023. godinu odobrilo 04.03.2024.godine odlukom broj 1146-2/24-02 i do tog datuma su sagledani naknadni događaji.

25.2 NAKNADNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U skladu sa preporukama Evropskog organa za hartije od vrednosti i tržišta u skladu sa MRS 560-Naknadni događaji i MRS 570 (revidiran)- Načelo stalnosti poslovanja preduzeće obelodanjuje događaje nakon datuma bilansa i sposobnost preduzeća da posluje po principu stalnosti, uticaj koji je pandemija COVID-19 imala na finansijski položaj i kakve će implikacije imati na buduće poslovanje.

07.05.2023.god po obavestjenju Svetske Zdravstvene Organizacije ukinuta je globalna vanredna situacija zbog COVID 19. Pandemija COVID-19 nije imala prevelik uticaj na poslovanje preduzeca zbog same činjenice da je Javno Komunalno Preduzeće Napredak javno preduzeće koje obavlja poslove iz oblasti komunalnih delatnosti od posebnog značaja, te je tržište kao takvo zagarantovano.

Posledice nastale epidemijom virusom COVID-19 nisu mnogo uticale na finansijsko poslovanje preduzeća kao i na likvidnost istog.

25.3 OSTALI NAKNADNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Dana 12.03.2024 godine dostavljen je tabelarni obračun ispravke vrednosti za potraživanja od kupaca preko 365.dana od strane Revizorske kuće LJFR iz Niša za 2022. godinu u iznosu od 10.494 hiljada RSD za fizička lica i za 2023. godinu u iznosu od 4.479 hiljada RSD za fizička lica i 10.317 hiljada RSD za privredu i predizetnike. Takođe dana 12.03.2024. god dostavljena je dopuna popisa imovine i obaveza za 2023. godinu pod brojem 1321-3/24-02 i sprovedena su knjiženja po dopuni popisa.

26 DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105.8671	110,1515

U Sokobanji

Dana 25.03 2024. god

Za privredno društvo

Ana Veljković