

Adresa: Narodnog fronta 23D/III/318, Novi Sad

E-mail: centarzareviziju@gmail.com

Website: www.centarzareviziju.rs

Br. Telefona: 021/57-11-44 | 021/30-26-296



REVIZIJA CENTAR

Revizija, Računovodstvo, Konsalting
Srbija – Novi Sad

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ БЕЗДАН

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ БЕЗДАН

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ БЕЗДАН (у даљем тексту ЈКП „ВОДОВОД“ БЕЗДАН или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и одговарајући биланс успеха, за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје, које садрже преглед основних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одељку основа за квалификовано мишљење, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈКП „ВОДОВОД“ БЕЗДАН, на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за квалификовано мишљење

Као што је обелодањено у Напмени 27., уз приложене финансијске извештаје, Предузеће је, на дан 31. децембра 2023. године, исказало Потраживања по основу продаје у бруто износу од 6.275 хиљада динара од којих се на потраживања од правних лица односи износ од 1.412 хиљада динара а на потраживања од физичких лица-домаћинстава износ од 4.863 хиљаде динара са припадајућом исправком вредности у укупном износу од 281 хиљаде динара.

Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од купаца која се односе на старосну структуру потраживања од купаца правних лица и потраживања од купаца физичких лица. На бази презентоване документације нисмо могли да се уверимо да је исправка вредности потраживања извршена у складу са рачуноводственом политиком дефинисаном интерним актом и да је обелодањени износ исправке вредности потраживања истинит и објективан као ни да квантификујемо евентуалне ефекте на биланс успеха.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у пасусу Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја.

Независни смо од ЈКП „ВОДОВОД“ БЕЗДАН, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође као и у складу са етичким захтевима који су регулисани Законом о ревизији Републике Србије и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са тим захтевима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ БЕЗДАН

Скретање пажње

Као што је обелодањено у Напомени 25., уз приложене финансијске извештаје Предузеће је, на дан 31.12.2023.године, исказало Некретнине, постројења и опрему у износу од 25.965 хиљада динара од којих се на грађевинске објекте односи 977 хиљада динара, опрему 20.398 хиљада динара, постројења и опрему у припреми 2.829 хиљада динара и улагања у туђе некретнине и опрему 1.761 хиљада динара. Као носилац права коришћења, на парцели земљишта на којој су изграђени објекти, уписан је Град Сомбор. Легализација грађевинских објеката је у току.

Као што је обелодањено у Напомени 30., уз приложене финансијске извештаје, у току је регистрација смањења основног капитала код АПР-а по основу извршене процене вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2022. године. Скупштина Града Сомбора је донела одлуку о усвајању процене вредности имовине, обавеза и капитала и измени оснивачког капитала, као и измену одлуке о оснивању Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја за 2022. годину извршио је други ревизор који је, у свом извештају од 23. марта 2023. године, изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за редовне годишње финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и објављивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица МФ, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми редовних годишњих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ БЕЗДАН

Одговорност ревизора за ревизију редовних годишњих финансијских извештаја

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

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

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не и у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле предузећа.

- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуновдствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности пословања као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ БЕЗДАН

Одговорност ревизора за ревизију редовних годишњих финансијских извештаја (наставак)

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

У Новом Саду, 27. марта 2024. године

ЦЕНТАР ЗА РЕВИЗИЈУ ДОО, Нови Сад

Зорица Димитријевић

Лиценцирани овлашћени ревизор

Матични број 08189544

Шифра делатности 3600

ПИБ 100613555

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD BEZDAN

Седиште БЕЗДАН, Сомборски пут 66

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	25	25.965	18.279	20.344
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	25	25.965	18.279	20.344
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
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		10.034	9.211	5.966
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	26	65	125	703
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	27	5.994	5.212	4.182
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	28		1.051	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	3.975	2.823	1.081
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		35.999	27.490	26.310
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		120.122	53.468	53.468

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		27.890	22.725	19.888
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	49.444	58.003	58.003
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	31	14.789		
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	0408	32	399	2.929	184
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412	33	36.742	38.207	38.299
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	33	8.109	4.765	6.422
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	34	7.414	4.753	5.719
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	35	695	12	703
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				

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
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		35.999	27.490	26.310
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		120.122	53.468	53.468

у <u>Бездан</u> дана <u>26.03.2024</u> године	Законски заступник  
--	--

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

Матични број 08189544

Шифра делатности 3600

ПИБ 100613555

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD BEZDAN

Седиште БЕЗДАН, Сомборски пут 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

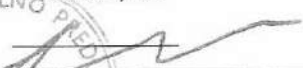
- у хиљадама динара -

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	7	60.768	56.439
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	6	29.369	26.831
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	7	31.399	29.608
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	19	59.804	52.981
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	17.779	18.921
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	11	17.402	15.832
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	2.106	2.066
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	17.280	11.084
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	5.237	5.078
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	15	964	3.458
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	241	155
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	241	155
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	16	241	155
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			97
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	27	3
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	388	286
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	20	60.795	56.442
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	21	60.433	53.519
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		362	2.923
	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	9	37	6
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	22	399	2.929
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Т. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	24	399	2.929
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у Бездан
 дана 26.03.2024 године

Законски заступник


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



**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

JKP VODOVOD BEZDAN

U BEZDANU

1.OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

1.1 Osnovni podaci o preduzeću

Navesti ostale informacije:

Sedište preduzeća	BEZDAN, SOMBORSKI PUT BB
Registracioni broj u APR-u	БД 105521/2016
Poreski identifikacioni broj	100613555
Matični broj	08189544
Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini	12
Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini	12

1.2.Istorijat preduzeća

Javno Komunalno Preduzeće Vodovod Bezdan osnovano je dana 30.11.2016.godine, na osnovu odluke o preuzimanju osnivačkih prava nad KP Vodovod Bezdan (sl.list.br.27/2016) kao i odlukom o osnivanju JKP Vodovod Bezdan (Sl.list Grada Sombora 27/2016)

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JKP Vodovod Bezdan je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode. Šifra Delatnosti 3600

1.4. Organi preduzeća

Prema Statutu organi su:

- Direktor, kao organ poslovođenja i
- Nadzorni odbor, kao organ upravljanja

JKP VODOVOD BEZDAN je samostalno Javno preduzeće, te nema povezanih pravnih i fizičkih lica.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane NADZORNOG ODBORA JKP VODOVOD BEZDAN dana 18.03.2024.g.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji preduzeća za obračunski period koji se završava na dan 31. 12. 2023. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 - drugi propis) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona,
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020) i
- izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama preduzeća.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023.godinu JP VODOVOD BEZDAN primenjuje:

Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i objavljivanja pozicija u finansijskim izveštajima za mikro i druga pravna lica.(sl.glasnik RS 73/19) Ministarstva finansija.

JKP VODOVOD BEZDAN RAZVRSTAN JE U MIKRO PRAVNO LICE

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

3. Informacija o usaglašenosti

3.1. Uporedni podaci – korekcija početnog stanja

Preduzeće je izmenilo početno stanje stalne imovine i to NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREME za 2023. godinu, pod 1. januarom 2023. godine na osnovu PROCENE VREDNOSTI IMOVINE, OBAVEZA I KAPITALA radjene od strane AGENCIJE ZA EKONOMSKI KONSALTING NOVI SAD, SAGLANO Medjunarodnim računovodstvenim standardima za procenu. Procena je pripremljena u skladu sa konceptima i principima zasnovanim na proceni po MRS, MSFI i Medjunarodnim standardima procene (IVS) izdatim od strane Komiteta za medjunarodne procene (IVSC). Izvršene korekcije i prilagođavanja prikazana su kao što sledi:

<i>Bilans stanja</i>						
<i>Bilansna pozicija</i>	<i>Kolona 5 – tekuća godina: početno stanje na dan 1. 1. 2023.</i>			<i>Kolona 6 – prethodna godina: krajnje stanje na dan 31. 12. 2022.</i>		
	<i>Pre korekcije</i>	<i>Korekcija</i>	<i>Posle korekcije</i>	<i>Pre korekcije</i>	<i>Korekcija</i>	<i>Posle korekcije</i>
<i>Naziv pozicije</i>						
<i>Gradj.objekti</i>	115.484	114.484	1.000	115.4834	0	115.484
<i>POSTR.I</i>	28.679	8.730	19.949	28.679	0	28.679
<i>OPREMA</i>						
<i>IV Gradj.ob.</i>	105.950	105.950	0	105.950	0	105.950
<i>IV Opreme</i>	23.484	23.484	0	23.484	0	23.484

U finansijskim izveštajima za 2023.godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji preduzeća za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

Rukovodstvo preduzeća 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.

3.2. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji sastavljeni su pod pretpostavkom stalnosti poslovanja (going concern), tj. pod pretpostavkom da će preduzeće nastaviti da posluje kontinuirano tokom neograničenog perioda u doglednoj budućnosti. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Računovodstveno obuhvatanje nekretnina, postrojenja i opreme i računovodstveno obuhvatanje investicionih nekretnina čija fer vrednost ne može kontinuirano pouzdano da se odmerava bez prekomernih troškova ili napora vrši se u skladu sa odredbama PRAVILNIKA MF.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od 150.000 dinara (navesti iznos).

Ukoliko jedan materijalno značajan deo NPO ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 150.000 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili alat i inventar.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama (alternativa: do pet godina), koje vrše eksterni nezavisni procenitelji (alternativa: interno formirana komisija u Društvu).

Fer vrednost zemljišta i drugih nekretnina obično je njihova tržišna vrednost utvrđena procenom koju uobičajeno obavljaju profesionalno kvalifikovani procenitelji. Fer vrednost predmeta postrojenja i opreme obično je njihova tržišna vrednost utvrđena procenom.

Kada se revalorizuje neka NPO, knjigovodstvena vrednost tog sredstva se koriguje na revalorizovani iznos.

Iznos usklađivanja, koji se dobije prepravljajanjem ili isključivanjem ispravke vrednosti, čini deo povećanja ili smanjenja knjigovodstvene vrednosti.

Kada se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.

Ako se knjigovodstvena vrednost sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje se priznaje u kapitalu, u okviru revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje u Bilansu uspeha u iznosu u kom poništava revalorizaciono umanjenje iste imovine prethodno priznate u Bilansu uspeha.

Ako se knjigovodstvena vrednost sredstva smanji kao rezultat revalorizacije, to smanjenje se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje u kapitalu do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstvo. Smanjenje priznato u kapitalu smanjuje iznos akumuliran u kapitalu u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

Revalorizacione rezerve koje su sastavni deo kapitala koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu, mogu se preneti direktno na neraspoređenu dobit, kada sredstvo prestane da se priznaje. To može

podrazumevati prenos celokupnog ostatka, kada sredstvo prestane da se priznaje u poslovnim knjigama ili otuđi.

Postupanje sa revalorizacionim rezervama vrši se na način propisan Pravilnikom MF.

– revalorizaciona rezerva koja je uključena u kapital može direktno da se prenese u neraspoređenu dobit, kada se rezerva realizuje. Celokupna rezerva može da se realizuje prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstva.

– jedan deo rezerve može da se realizuje istovremeno sa korišćenjem sredstva u preduzeću. U tom slučaju, iznos realizovane rezerve čini razlika između amortizacije zasnovane na revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja sredstva.

Prenos sa revalorizacione rezerve na neraspoređenu dobit ne vrši se kroz bilans uspeha.

U slučaju sticanja NPO putem državnih davanja, ona može biti stečena bez naknade, ili uz minimalnu naknadu putem državne pomoći. Preduzeće može odlučiti da ovu imovinu početno vrednuje po fer vrednosti ili po nabavnoj vrednosti.

Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju naveden kriterijum, odnosno koji služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju NPO ne ulaze u vrednost NPO, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

Trošak amortizacije za svaki period, priznaje se u Bilansu uspeha, osim ako nije uključen u knjigovodstvenu vrednost drugog sredstva. Iznos koji se amortizuje, alocira se na sistematskoj osnovi u toku korisnog veka sredstva. Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju na kraju svake finansijske godine.

Amortizacija se priznaje čak i ako tržišna vrednost sredstva premašuje njegovu knjigovodstvenu vrednost, pod uslovom da rezidualna vrednost nije veća od njegove knjigovodstvene vrednosti.

Popravke i održavanje sredstva ne negiraju potrebu njegovog amortizovanja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim PRAVILNIKOM O NAČINU RAZVRSTAVANJA STALNIH SREDSTAVA I NAČINOM UTVRĐIVANJA AMORTIZACIJE.

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Korišćeni metod amortizacije odražava način očekivanog trošenja budućih ekonomskih koristi od sredstva.

Amortizacija sredstava GRADJEVINSKIH OBJEKATA I OPREME vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost.

Metod amortizacije, koji se primenjuje na neko sredstvo, proverava se najmanje jednom, na kraju svake finansijske godine, i ako postoje značajne promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, metod se menja da bi se odrazila promenjena dinamika. Takvu promenu treba obračunati kao promenu računovodstvene procene.

Knjigovodstvena vrednost nekretnine, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje:

- 1) prilikom otuđenja; ili
- 2) kada se od njihovog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobitak ili gubitak koji nastane prilikom prestanka priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme se uključuje u dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha onda kada to sredstvo prestaje da se priznaje.

U zavisnosti od specifičnosti konkretnog sredstva za svako pojedinačno sredstvo se utvrđuje procenjeni korisni vek i odgovarajuća stopa amortizacije uz uvažavanje svih relevantnih faktora (očekivani intenzitet

korišćenja, fizičko i tehnološko starenje, zakonska ograničenja itd) što se utvrđuje posebnom Odlukom o visini amortizacionih stopa, koja se donosi na osnovu ovog Pravilnika.

Okvirne stope amortizacije:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u %)
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40 – 50	2 – 2,5%
POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5 – 20	5 – 20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5 – 10	10 – 20%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu i sl.	5 – 10	10 – 20%
Kancelarijska oprema	4 – 10	10 – 25 %
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5 – 8	12,5 – 20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3 – 5	20 – 33,33%

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa odredbama PRAVILNIKA MF.

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti koja je vrednost niža. U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Nabavna vrednost zaliha obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih organa, kao npr. PDV koji se može odbiti kao prethodni) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati proizvodnji gotovih proizvoda, nabavci materijala i uslugama.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke vrednosti.

Finansijska sredstva

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti

promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Preduzeća uključuju:

- potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja,
- gotovina i gotovinski ekvivalenti

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha,
- zajmovi i potraživanja,
- sredstva koja se drže do roka dospeća,
- gotovina i gotovinski ekvivalenti.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Preduzeća ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata:

- potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja,

Potraživanja od kupaca se priznaju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Značajne finansijske poteškoće kupaca, verovatnoća da će kupac bitlikvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

b).Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, te s tim u vezi, svaka promena računa dobavljača zbog promene deviznog kursa se priznaje u dobitku ili gubitku kao kursna razlika.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu sa MRS 39 Finansijski instrumensti: priznavanje i odmeravanje po proceni Preduzeća nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

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) preduzeće 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 obračunavaju i isplaćuju u momentu odlaska u penziju. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeća 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.

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.

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.

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

Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih računovodstveno se obuhvataju u skladu sa odredbama Pravilnika MF.

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva Preduzeća, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra 2023. godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

Porez na dobitak

Odmeravanje poreza na dobitak vrši se u skladu sa odredbama Pravilnika MF.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Prihodi

Na računovodstveno obuhvatanja prihoda primenjuju se odredbe Pravilnika MF.

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, usluga, prihode od suvencija i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće 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. Fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje usluga

Preduzeće vrši uslugu proizvodnje i distribucije vode za piće privrednim i fizičkim licima. (Firme i Domaćinstva). Ove usluge se pružaju putem ugovora sa fiksnom cenom, na koju osnivač daje saglasnost.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodi očitnog mernog uređaja, te obračuna utroška sa fiksnom cenom. Prihod se obračunava na mesečnom nivou.

(b) 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.

(c) Prihod od zakupnina

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

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 prodane 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. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

5. Pregled značajnih računovodstvenih procena

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Potraživanja i ispravka vrednosti

Za procenu potraživanja izuzetno je značajna računovodstvena politika u vezi sa utvrđivanjem ispravke vrednosti, koja potraživanja svodi na realnu vrednost na datum bilansa stanja.

Umanjenje vrednosti kratkoročnih potraživanja uređeno je PRAVILNIKOM MF. Prema Pravilniku MF, na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjeњу vrednosti formiranog potraživanja koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj (knjigovodstvenoj) vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjeњу, Preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjeņa vrednosti.

Preduzeće na datum bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređivanje formiranih potraživanja i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava odnosno određenog potraživanja koja mogu da se povrate.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima prilikom odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o radu.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Preduzeće ne vrši obračun odloženih poreza.

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	29.369	26.831
UKUPNO	29.369	26.831

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	29.803	27.840
Prihodi od zakupa	1.569	1.604
Ostali poslovni prihodi	27	164
UKUPNO	31.399	29.608

Ukupni poslovni prihodi iznose 60.768 hiljada dinara.

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na subvencije Grada za rekonstrukciju postrojenja, dotacije Grada za povezivanje cevovoda Bezdan-Kolut i na održavanje atmosferskih kanala.

Ostali poslovni prihodi se najvećim delom odnose na zakup krovne konstrukcije za postavljanje antena za mobilnu telefoniju

8. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od naplate zastarelih potraživanja	27	-
UKUPNO	27	-

9. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od naplate zastarelih potraživanja	37	6
UKUPNO	37	6

10. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala, goriva i energije odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	75	-
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.882	10.916
Troškovi goriva i energije	7.616	5.503
Troškovi rezervnih delova	6.206	2.502
UKUPNO	17.779	18.921

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	13.304	11.735
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.015	1.895
Ostali lični rashodi i naknade	2.083	2.202
UKUPNO	17.402	15.832

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi amortizacije	2.106	2.066
UKUPNO	2.106	2.066

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi transportnih usluga	1.261	1.853
Troškovi usluga održavanja	13.481	9.225
Troškovi reklame i propagande	33	6
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	2.505	0
UKUPNO	17.280	11.084

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	3.905	3.972
Troškovi reprezentacije	626	479
Troškovi premija osiguranja	305	110
Troškovi platnog prometa	93	97
Troškovi članarina	84	198
Ostali nematerijalni troškovi	224	222
UKUPNO	5.237	5.078

15. POSLOVNI DOBITAK

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Poslovni dobitak	964	3.458
UKUPNO	964	3.458

16. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Rashodi po osnovu kamata	241	155
UKUPNO	241	155

17. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Naplaćena otpisana potraživanja	27	3
UKUPNO	27	3

18. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	286
Ostali nepomenuti rashodi	388	-
UKUPNO	388	286

19. UKUPNI POSLOVNI RASHODI

Ukupni poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 59.804 hiljade dinara.

20. UKUPNI PRIHODI

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Ukupni prihodi	60.795	56.442
UKUPNO	60.795	56.442

21. UKUPNI RASHODI

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Ukupni rashodi	60.433	53.519
UKUPNO	60.433	53.519

22. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Dobitak pre oporezivanja	399	2.929
UKUPNO	399	2.929

23. PORESKI RASHOD PERIODA

U toku 2022. i 2023. godine iskazana poreska dobit perioda pokrivena je iz poreskog gubitka iz ranijeg perioda u visini dobiti iskazane u PB1 obrascu.

24. NETO DOBITAK

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Neto dobitak	399	2.929
UKUPNO	399	2.929

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i u pripremi	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	115.484	28.679	0	0	3.560		147.723
Nabavke	-	-	-	-	-	-	-
Prenos sa/na	-	-	-	-	-	-	-
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	115.484	28.679	-	-	3.560		147.723
Nabavke	-	2.532	-	-	1.030	-	-
Prenos sa/na	-	-	-	-	-	-	-
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	-	-	-	-	-	-	-
Ispravka vred. imovine	114.484	8.731	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	1.000	22.480	-	-	4.590		28.070
ISPRAVKA VREDNOSTI	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	105.254	22.124	-	-	-	-	127.379
Amortizacija (Napomena.12.	696	1.370	-	-	-	-	2.066
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	-	-	-	-	-	-	-

JKP VODOVOD BEZDAN
Napomene uz finansijske izveštaje

Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	105.950	23.495	-	-	-	-	129.445
Amortizacija	23	2.083	-	-	-	-	2.106
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	105.950	23.495	-	-	-	-	129.445
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	23	2.083	-	-	-	-	2.106
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2022. godine	9.534	5.185	-	-	3.560	-	18.279
- 31. decembra 2023. godine	977	20.398	-	-	4.590		25.965

26. ZALIHE

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Materijal		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	65	125
Stanje na dan 31. decembra	65	125

Učešće zaliha u obrtnoj imovini je 0,64%.

Od ukupne knjigovodstvene vrednosti zaliha u iznosu od 65 hiljada dinara, knjigovodstvena vrednost zaliha evidentiranih po fer vrednosti iznosi 65 hiljada dinara.

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.994	5.212
Stanje na dan 31. decembra	5.994	5.212

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Stanje na dan 1. januara		
Dodatna ispravka vrednosti	-	97
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	16	186
Naplaćena ispravljena potraživanja	27	3
Stanje na dan 31. decembra	11	280

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

28. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Potraživanja za više plaćen PDV	-	1.051
Stanje na dan 31. decembra	0	1.051

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD

	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	3.519	2.823
Blagajna	456	-
Stanje na dan 31. decembra	3.975	2.823

30. KAPITAL

(a) Osnovni kapital

Nenovčani iznos osnovnog kapitala Preduzeća iznosi 49.444.333,88 dinara i u toku je registracija kod Agencije za privredne registre. Utvrđen je procenom vrednosti imovine u 2023. godini.

31. REVALORIZACIONE REZERVE

Preduzeće je na poziciji revalorizacione rezerve, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 14.789 hiljada dinara.

Revalorizacione rezerve	Iznos 000 RSD
Početno stanje na dan 1. januara	0
Povećanja po osnovu nove procene	14.789
Smanjenja po osnovu nove procene	-
Smanjenja po osnovu obezvređenja	-
Prenos na neraspoređenu dobit	-
Stanje na datum bilansa stanja	14.789

32. NERASPOREĐENI DOBITAK

Preduzeće je na poziciji neraspoređeni dobitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 399 hiljada dinara, od kojeg iznosa je dobitak tekuće godine 399 hiljada dinara.

33. GUBITAK

Preduzeće je na poziciji gubitak, na dan izrade bilansa, iskazalo gubitak iz ranijeg perioda u iznosu od 36.742 hiljada dinara. Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala.

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Obaveze prema dobavljačima	7.414	4.753
Stanje na dan 31. decembra	7.414	4.753

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 60 do 90 dana.

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Obaveze prema zaposlenima	-	12
Obaveze na porez na dodatu vrednost	695	-
Stanje na dan 31. decembra	695	12

36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

- Sva potraživanja od kupaca su usaglašena, osim DB CAR WASH GROUP u iznosu od 41.933,50 dinara.
- Neusaglašene obaveze sa dobavljačem Elektrodistribucija Srbije iznose 107.702,86 dinara a odnose se na kamate iz ranijeg perioda.

37. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća razmatra kapitalni rizik na osnovama ublažavanja rizika i uverenja da će Preduzeće biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja. istovremeno maksimizirajući povećanje profita preduzeća preko optimizacije duga i kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Zaduženost	0	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.975	2.823
Neto zaduženost	0	0
Kapital	0	0

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	U hiljadama RSD	
	2023	2022
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	5.994	5.212
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.975	2.823
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	7.414	4.765
Ostale kratkoročne obaveze	-	12

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i potraživanja koji nastaju direktno iz poslovanja kao i dugoročni i kratkoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Privrednog društva ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnijih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku niti u načinu na koji Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće nije izloženo deviznom riziku preko gotovine, potraživanja od kupaca u inostranstvu, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu dovoljno razvijeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Privredno društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Privrednom društvu izmire u potpunosti i na vreme. Što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Privredno društvo. Izloženost Privrednog društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Starosna struktura potraživanja u JKP VODOVOD BEZDAN su u rasponu od 30-90 dana starosti.

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće nije izloženo riziku od promene kamatnih stopa. Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U hiljadama RSD	
	31. decembar 2023	31. decembar 2022
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja od kupaca	5.994	5.212
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina	3.975	2.823
Finansijska sredstva ukupno	9.969	8.035
Finansijske obaveze		
<i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	7.414	4.753
Finansijske obaveze ukupno	7.414	4.753

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od RSD 7.414 hiljada i RSD 4.753 hiljada na dan 31.12.2022.godine.

Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze. Preduzeće dospele obaveze prema dobavljačima saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanjem likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine.

U hiljadama RSD				
	31. decembar 2023		31. decembar 2022	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja od kupaca	5.994	5.994	5.212	5.212
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
Gotovina	3.975	3.975	2.823	2.823
	9.969	9.969	8.035	8.035

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine.

U hiljadama RSD				
	31. decembar 2023		31. decembar 2022	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	-	-	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	7.414	7.414	4.753	4.753
Ostale kratkoročne obaveze	-	-	12	12
	7.414	7.414	4.765	4.765

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

(a) Raspodela dobiti

U februaru 2024. godine doneta je odluka o raspodeli dobiti u ukupnom iznosu od 399.063,16 dinara. i to: 50% se uplaćuje u Budžet Grada Sombora, a 50% na pokriće gubitka iz ranijih godina JKP Vodovod Bezdán.

39. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

U RSD		
	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

U Bezdánu, 25.03. 2024. godine

Direktor,
JKP VODOVOD BEZDAN
Dejan Kubatov

