

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
KÖZMŰVESITÉSI KÖZVÁLLALAT
"ТЕМЕРИН" "ТЕМЕРИН"
Број / Szám: 2183/24
18.06.2024 год / év
Темерин / Temerin

Дигитално потписано
КРСТИЋ АНИЦА
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
05.06.2024. 10:30:51

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TEMERIN
TEMERIN

Novi Sad, 05. jun 2024. godine



IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Organima upravljanja i rukovođenja društva
" JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TEMERIN "
Te m e r i n

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva "JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE TEMERIN" iz Temerina (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Reviziju finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu vršio je drugi revizor koji je dana 14. juna 2023. godine izdao uzdržavajuće mišljenje o finansijskim izveštajima Društva za 2022. godinu zbog nemogućnosti da se uveri u tačnost i istinitost iskazanih vrednosti zaliha. Imajući u vidu da je reč o zalihama koje predstavljaju početna stanja za godinu u kojoj mi vršimo reviziju i da su ista u neposrednoj vezi sa troškovima materijala, rezervnih delova i alata nastalih u 2023. godini, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo tačnost ovih troškova u finansijskim izveštajima za 2023. godinu koji su nastali kao posledica trošenja zaliha iz prethodne godine.

Godišnji izveštaj o poslovanju Društva ne sadrži sve obavezne elemente propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

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

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, nisu po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu nije sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda.

Osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom na Godišnji izveštaj o poslovanju, na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene

osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Novi Sad, 05. jun 2024. godine



.....
Licencirani ovlašćeni revizor
Anica Krstić

Prilog: Izveštaji koji su bili predmet revizije

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 08658595	Шифра делатности 3600	ПИБ 101454977
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТЕМЕРИН ТЕМЕРИН		
Седиште ТЕМЕРИН, КОШУТ ЛАЗОША 31/1		

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	20	632.018	429.674	314.979
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	20	2.302	3.057	77
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	20	2.302	3.057	77
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	20	629.716	426.617	314.902
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	20	336.310	154.091	166.568
023	2. Постројења и опрема	0011	20	144.853	139.096	127.462
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	20	128.222	120.565	11.117
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	20	20.331	12.855	9.755
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани натураном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани натураном, 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 (хортије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Окупљене сопствене акције и окупљени сопствени уделови	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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			1.947	3.025
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		85.714	81.465	157.400
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	21	7.304	17.643	76.882
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	21	4.763	4.289	4.256
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	21	247	417	523
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	21	2.294	12.937	72.103
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	22	47.753	47.298	49.789
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	22	47.753	47.298	49.789
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна 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	23	8.284	7.846	7.620
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	23	7.177	7.846	6.657
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	23	1.107		963
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	24	827	606	3.471
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	24	699	477	3.342
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по анортнованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које 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	128	129	129
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	25	19.379	6.351	18.175
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	27	2.167	1.721	1.463
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		717.732	513.086	475.404
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	29	331.024	333.087	330.031
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	30	409.997	249.090	248.078
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	222.540	230.404	230.404
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	30	162.919		
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	30	24.538	18.686	17.674
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	30	18.686	17.160	12.529
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	30	5.852	1.526	5.145
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	31	6.425	14.984	25.851
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	31	6.425	7.317	5.348
404	1. Резервисања за начело и друге бенефиције запослених	0417	31	2.610	4.028	2.059
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	31	3.815	3.289	3.289
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			7.667	20.503
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			7.667	20.503
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	28	24.285		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	38	171.570	147.278	113.486
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	32	105.455	101.734	87.969
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	32	27.667	32.835	12.466
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				9
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	32	27.667	32.835	12.457
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	34	3.870	4.397	3.474
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	33.458	36.729	48.155
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	34	32.913	36.008	47.226
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по немицима	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	34	545	721	929
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	28.946	23.828	20.954

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	35	22.262	18.660	18.382
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	36	6.684	5.111	2.572
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			57	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	38	11.514	3.945	2.940
	Ъ. 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		717.732	513.086	475.404
89	Ж. БАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	39	331.024	333.087	330.031

у ТЕМЕРИЊУ _____ Законски заступник
 дана 28.03 2024 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. 83/2020).

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 08658595	Шифра делатности 3600	ПИБ 101454977
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТЕМЕРИН ТЕМЕРИН		
Седиште ТЕМЕРИН, КОШУГ ЛАЈОША 31/1		

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		364.255	338.023
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.437	5.930
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	40	1.437	5.930
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	41	307.853	260.929
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	41	307.853	260.929
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	45	9.529	5.778
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	42	45.436	65.386
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		358.844	317.509
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	44	760	2.899
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	46,47	66.641	63.545
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	48	211.950	174.371
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	48	158.095	130.272
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	48	23.981	20.775
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	48	29.874	23.324
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	50	23.703	34.636
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	49	32.513	21.815
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	51	6.425	4.794
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	52	16.852	15.449

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		5.411	20.514
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	53	3.579	2.523
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАТАТА	1029	53	3.579	2.523
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	54	2.254	1.722
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАТАТА	1034	54	2.254	1.722
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		1.325	801
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	55	3.282	1.768
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	56	6.235	7.833
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	57	6.225	2.912
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	58	2.367	12.803
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		377.341	345.226
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		369.700	339.867
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		7.641	5.359
	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			
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	59	3.601	908
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	60	4.040	4.451

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	60	707	1.847
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			1.078
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	60	2.519	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	60	5.852	1.526
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у ТЕМЕРИЦУ

дана 28.03.2024 године

Законски заступник

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).

Полупњава правно лице - предузетник		
Матични број 08658595	Шифра делатности 3600	ПИБ 101454977
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТЕМЕРИН ТЕМЕРИН		
Седиште ТЕМЕРИН, КОШУТ ЛАЗОША 31/1		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	60	5.852	1.526
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примана				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломна број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добитак или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитак	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добитак или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добитак	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добитак или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добитак	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	60	5.852	1.526
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Темерину

дана 28.03 2024 године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08658595	Шифра делатности 3600	ПИБ 101454977
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТЕМЕРИН ТЕМЕРИН		
Седиште ТЕМЕРИН, КОШУТ ЛАЈОША 31/1		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	50	5.852	1.526
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитак или губитак по основу планова дефинисаних примана				
331	а) добитак	2005			
	б) губитак	2006			
	3. Добитак или губитак по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитак	2007			
	б) губитак	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитак или губитак по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитак	2009			
	б) губитак	2010			
	2. Добитак или губитак по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитак	2011			
	б) губитак	2012			

Полупњава правно лице - предузетник		
Матични број 08658595	Шифра делатности 3600	ПИБ 101454977
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТЕМЕРИН ТЕМЕРИН		
Седиште ТЕМЕРИН, КОШУТ ЛАЗОША 31/1		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	424.638	390.442
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	355.948	284.594
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	68.690	105.848
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	396.402	420.842
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	181.969	227.983
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	198.070	166.458
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.871	1.658
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	13.281	16.018
8. Остали одливи из пословних активности	3014	1.211	6.725
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	28.236	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		30.400
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	177.784	82.028
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	177.146	81.677
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	638	351
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	192.992	63.452
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	189.982	61.677
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	3.010	1.775
7. Финансијски трошци	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		18.576
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	15.208	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	602.422	472.470
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	589.394	484.294
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	13.028	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		11.824
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.351	18.175
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	19.379	6.351

у ТЕМЕРИНУ

дана 28.03 2024 године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08658595

Шифра делатности 3600

ПИБ 101454977

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТЕМЕРИН ТЕМЕРИН

Седиште ТЕМЕРИН, КОШУТ ЛАЗОША 31/1

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (ри 309)		Уписани и неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	230.404	4010		4019		4028		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	230.404	4012		4021		4030		
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	230.404	4014		4023		4032		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	230.404	4016		4025		4034		
8.	Нето промене у ____ години	4008	-7.864	4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	222.540	4018		4027		4036		

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	17.674	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	17.674	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	1.012	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	18.686	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	0	4052	18.686	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	162.919	4053	5.852	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	162.919	4054	24.538	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад власне капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	248.078	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4075	248.078	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	249.090	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4079	249.090	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	409.997	4090	

у ТЕМЕРИЦУ

дана 28.03 године 24

Законски заступник

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





JKP Temerin
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
KÖZMŰVESÍTÉSI KÖZVÁLLALAT

Јавно комунално предузеће
"Темерин" Темерин
Кошут Лајоша 31/1
21235 Темерин

тел: +381 21 843 666
факс: + 381 63 10 900 90
office@jkptemerin.com
www.jkptemerin.com

JKP „ТЕМЕРИН“ ТЕМЕРИН
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за 2023. годину

ТЕМЕРИН, МАРТ 2023. ГОДИНЕ

Према члану 2. Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013) финансијски извештаји обухватају биланс стања, биланс успеха, токови готовине, извештај о променама на капиталу, извештај о резултату, посебни подаци и напомене уз финансијске извештаје.

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Оснивање Предузећа

Јавно комунално предузеће „Темерин“ Темерин (у даљем тексту Предузеће), основано је Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Темерин“ у Темерину број 06-7-3/97-01 од стране Скупштине општине Темерин на VIII седници одржаној дана 25. јуна 1997.

Предузеће је извршило усаглашавање са Законом о предузећима и Законом о класификацији делатности и регистру јединица разврставања, што је уписано код Привредног суда у Новом Саду посл.бр. Фи 2041/97 дана 03.07.1997. године.

Предузеће је регистровано као Јавно комунално предузеће са 100% државног капитала.

На основу Решења Трговинског суда у Новом саду бр. Фи 3078/2004. од 30.08.2004. дана 01.09.2004. године и након припајања АД „Сервис 1.Мај“, извршен је упис у судски регистар дана 20.02.2005.године Решење бр.2456/2005.

Предузеће је на основу Решења бр. 25531-2456-1/2005 дана 24.05.2005. Агенције за привредне регистре уписано у Регистар привредних субјеката.

Уписани и уплаћени капитал износи 222.540.000 РСД и у целости представља државни капитал.

Делатност, организација и управљање Предузећа

Основна делатност Предузећа је пречишћавање и дистрибуција воде (шифра делатности- 3600).

Поред наведене претежне делатности Предузеће је регистровано за обављање осталих делатности у склопу комуналних услуга као што су:

- пречишћавање и одвођење атмосферских вода,
- изношење смећа,
- производња и дистрибуција топлотне енергије,
- погребне услуге,
- чишћење објеката,
- одржавање улица и путева, јавних површина,
- одржавање јавне расвете,
- управљање пијацама,
- димничарске услуге.

Након поступка ликвидације ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Темерин“, Одлуком бр. 06-33-9/2016-01 од стране Скупштине општине Темерин Предузећу је поверена делатност просторног и урбанистичког планирања и пројектовања као и одвођење и пречишћавање отпадних вода.

У циљу економичне и рационалне обраде података и наплате комуналних услуга формиран је „Систем обједињене наплате“ који је у оперативној експлоатацији од 2004. године.

Средства наплаћених комуналних услуга воде се преко рачуна отворених код пословних банака:

„АИК БАНКА“ ад Београд ;

„КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА“ Београд

„ИНТЕСА БАНКА“ ад Београд

„ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА“ ад БЕОГРАД

Наменски текући рачун је отворен код „КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА“ Београд за уплату средстава по основу прикључака на канализациону мрежу која се води у нашој ванбилансној евиденцији.

Задужење корисника услуга врши се према месечним обрачунима.

Пренос са рачуна обједињене наплате врши се истог дана по добијању извода од пословне банке, распоредом наплаћених потраживања.

Предузеће послује као јединствена економска целина.

Унутрашња организација Предузећа утврђује се и прилагођава потребама Предузећа, а ближе се одређује актом о унутрашњој организацији, коју доноси директор предузећа.

Органи Предузећа су:

- Директор и
- Надзорни одбор.

Организациона структура Предузећа прилагођена је потреби реализације основне делатности Предузећа као и њиховој наплати тј. наплати комуналних услуга.

Организациони облици вршења послова у Предузећу су службе и радне јединице.

Опште информације о Предузећу

Правни облик Предузећа је јавно предузеће.

Регистарски број: 08658595.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101454977.

ПДВ број: 2305797450

Претежна делатност друштва је 3600- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) Предузеће је разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2023. год. је 136 радника (у 2022. - 145).

Предузеће је на дан 01.01.2004. године саставило почетни биланс стања усаглашен са међународним стандардима финансијског извештавања и од тог дана Предузеће примењује МРС.

Финансијски извештаји за 2023. годину, су саставни део ових напомена и одобрени су од стране Надзорног одбора у складу са Законом о рачуноводству.

2. Основ за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 – др. закон), и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са МСФИ за МСП.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС», бр.123/2020, примењује се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2020. године.

Финансијски извештај за 2023. годину сачињен је уз примену неизмењеног МСФИ за МСП из 2020. године.

Сходно томе, Предузеће примењује МСФИ за МСП која су на снази за годину која се завршава 31.12.2023. године, приликом састављања финансијских извештаја.

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (« Службени гласник РС» бр. 73/2019 и 44/2021).

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 5, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике примењене су доследно, осим тамо где је другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа.

2.1. Примена претпоставке сталности

Финансијски извештаји састављени су под претпоставком сталности пословања тј. под претпоставком да ће Предузеће наставити да послује континуирано током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. Упоредни подаци

Упоредни подаци, односно почетна стања, приказани су у хиљадама динара (РСД) и представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2023. годину.

4. Прерачунавање страних валута

а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Предузеће послује (функционална валута). Функционална валута, односно извештајна валута Предузећа је динар, а извештаји су приказани у хиљадама динара, уколико није другачије наглашено.

б) Позитивне и негативне курсне разлике

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачуната су на њихову динарску противвредност по средњем курсу Народне Банке Србије на дан биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном потраживања и обавеза у страним средствима плаћања које нису измирене до краја године, исказани су у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказани су у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

5. Преглед значајних рачуноводствених политика

Финансијски извештаји Предузећа сачињени су у складу са рачуноводственим политикама наведеним у даљем тексту. Рачуноводствене политике се доследно примењују на све приказане године на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен од стране Директора 31.12.2021.год.

Одлуком Директора бр. 4726/21 од 31.12.2021. године извршена је измена чл. 28.став Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу који се односи на индиректан отпис потраживања. Према овој Одлуци индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату протекло најмање годину дана. За сва потраживања на основу којих је покренут поступак, врши се корекција исправком вредности. Одлуку о индиректном отпису доноси Директор предузећа.

6. Стална имовина

а) Нематеријална улагања

Нематеријална улагања по МСФИ за МСП се исказују у билансу успеха као расход периода. Нематеријална улагања се односе на софтвере, остала нематеријална улагања и нематеријална улагања у припреми.

Приликом прибављања, нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности, коју чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке.

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се по пропорционалној методи, у току корисног века употребе. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке због умањења вредности.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је материјално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средстава.

б) Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Набавну цену чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења некретнине или постројења у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате, а у складу са МСФИ за МСП – некретнине, постројења и опрема.

Трошкови текућег одржавања и оправки признају се као расход периода.

Амортизација некретнине, постројења и опрема се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнине, постројења и опрема чини набавна вредност.

Корисни век трајања сваке појединачне некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично.

На крају пословне године процењује се да ли су некретнине, постројења и опрема обезвређени у складу са МСФИ за МСП - Умањење вредности имовине за вредност амортизације.

Проценом корисног века некретнина, постројења и опреме у појединим случајевима примењиване су мање стопе амортизације од основних стопа.

Процена века основних средстава није вршена за 2023. годину, јер комисија за попис- формирана од стране Директора, сматра да је процењени век основних средстава из 2016. године одговарајући, те да није потребно вршити нову процену.

Основне стопе амортизације за поједине групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

НАЗИВ	СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ
Грађевински објекти	2,5 – 10%
Опрема	5 – 25%
Возила	5 - 10%
Намештај	20 – 20%
Остала опрема	5 – 25%

7. Обртна имовина

Залихе

Залихе чине материјал, резервни делови, ситан инвентар, амбалажа и остало. Залихе се признају по набавној вредности, односно по цени коштања. Набавна вредност представља вредност по фактури добављача увећану за транспортне и остале зависне трошкове набавке који падају на терет трошкова периода. Оштећене залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују по Одлуци Надзорног одбора. Обрачун излаза залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала. Алат и инвентар отписују се у целости директно на терет трошкова осталог материјала.

8. Финансијски инструменти – финансијска средства и обавезе

Основни финансијски инструменти Предузећа укључују готовину, депозите по виђењу и депозите са фиксним роком, комерцијалне папире и менице, потраживања и обавезе из пословања, дате и примљене кредите и позајмице.

а) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају стање на текућим (пословним) рачунима код банака, новац у благајни, депозите по виђењу код банака и дозвољено прекорачење по текућим рачунима. Прекорачења по текућим рачунима класификована су као обавезе у оквиру краткорочних обавеза у билансу стања.

б) Краткорочна потраживања и пласмани

У складу са одредбама члана 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (« Службени гласник РС» бр. 73/2019 и 44/2021), Предузеће на билансној позицији потраживања исказује:

- потраживања по основу продаје (купци у земљи и купци у иностранству);
- краткорочни финансијски пласмани (краткорочни кредити и зајмови у земљи);
- друга потраживања (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса и остала потраживања);

Потраживања по основу продаје производа и услуга и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу вредности из оригиналне фактуре тј. на основу рачуноводственог документа на основу којег је настао дужничко - поверилачки однос.

Предузеће врши појединачну исправку доспелих потраживања за које руководство процени да су ненаплатива.

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха на основу процене наплативости потраживања за сва потраживања која неће бити наплаћена годину дана од дана обрачуна (индиректан отпис на основу одлуке Директора а у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода.

Директан отпис потраживања врши се на основу документоване ненаплативости (застарелост, изгубљени судски спор што на основу предлога правне службе верификује Надзорни одбор.

9. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства и обавезе по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе. Ове категорије укључују средства која нису у власништву Предузећа.

10. Основни капитал

Основни капитал се исказује у висини вредности улога у Предузећу на основу почетног биланса на дан оснивања.

Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима прописаним Законом о привредним друштвима, док се све промене на основном капиталу региструју код одговарајућег Регистра.

Основни капитал је исказан у динарима.

11. Дугорочна резервисања

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

Резервисања се признају када:

- Предузеће има постојећу законску или уговорну обавезу на датум извештавања као резултат прошлих догађаја;
- је вероватно да ће се подмиривање обавеза изискивати одлив средстава ;
- се износ обавезе може поуздано проценити.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке надлежног органа .

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе (извештаја адвокатске канцеларије) који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора.

Предузеће врши резервисања у свим случајевима када се сматра да је вредност резервисања значајна тј. уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% укупног прихода предузећа за обрачунски период који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисања се преиспитују на дан сваког биланс стања те ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених. Резервисања се врше на терет расхода период по основу отпремнине запосленима за технолошки вишак, по основу одласка у пензију, по основу резервисања за јубиларне награде као и за неискоришћене одморе запослених. Резервисања по основу примања запослених се врше у свим случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност утврђује се у складу са чланом Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

12. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредном периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита као финансијски расходи/ приходи осим у делу у коме се капитализију у складу са МСФИ за МСП -Трошкови позајмљивања.

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

13. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се доследно исказују по вредности исказаној на документу који представља основ за признавање, а накнадно се одмеравају у висини очекиваних одлива средстава.

14. Порез на добит

а) Текући порез на добит

Порески расход периода је износ обрачунаог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, а у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза који није плаћен признат је као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући период и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

б) Порески расход периода

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл.Гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021).

Порез на добит је обрачунат по стопи од 15 % на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за пореске губитке и искоришћене пореске кредите.

Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година.

Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

ц) Одложени порез на добит

Одложена пореска средства представљају износ пореза из добитка која могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити.

Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

15. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима у циљу обезбеђења социјалне сигурности запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће има обавезу да од бруто зарада запослених обустави доприносе на терет запослених и да их уплати одговарајућим фондовима. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог, књиже се на терет расхода периода на који се односе. Више плаћени доприноси се признају као средства која се могу рефундирати или умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са важећим Правилником о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину приликом одласка радника у пензију или престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности - у висини троструког износа зараде која је запосленом исплаћена у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику уколико је то повољније за запосленог.

Предузеће има обавезу да исплати и јубиларне награде на основу броја година непрекидног рада код Послодавца и то у висини просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању права, што је приказано у табели.

Број година	Број зарада
10	1,00
20	1,25
30	1,50
40	1,75

16. Признавање прихода

Приходи обухватају приходе од редовних активности што се односи на приходе од продаје услуга из области комуналне делатности тј. приходи од редовне активности и остали пословни приходи, као и приходе по основу субвенција. Приходи се исказују по фактурној вредности без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход кад се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће Предузеће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку активност.

Процена прихода Предузећа се заснива на резултатима из претходног периода пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичност сваког посла.

17. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију, производне и непроизводне услуге и нематеријасне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

18. Приходи и расходи камата

Кamate настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

19. Управљање финансијским ризиком

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима:

- тржишни ризик (ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промене цена, ризик од промене курса стране валуте);
- кредитни ризик и
- ризик ликвидности,
- ризик токова готовине

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијског тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум.

а) Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика:

Ризик од промене курсава страних валута

Предузеће не послује у међународним оквирима и није изложено ризику промене курса страних валута.

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промене цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик од каматних стопа може постојати ако Предузеће буде кредитно задужено, за сад су то само краткорочни кредити.

б) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је на нивоу Предузећа. Предузеће је изложено кредитном ризику и има значајне концентрације кредитног ризика у ненаплаћеним потраживањима.

ц) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности се односи на ризик којим ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да у оптималном року измирује своје обавезе без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације. Управљање ризиком ликвидности доводи до смањења употребе кредита што се одражава на смањење трошкова пословања у виду камата.

У циљу смањења ризика ликвидности неопходно је утицати на повећање процента наплате потраживања предузимањем одговарајућих мера као што су репрограми и у крајњој инстанци утужења. У овом сегменту, служба финансија (послови наплате потраживања) и правна служба морају да остваре максималну сарадњу.

Због разноврсне и динамичне природе пословања, руководство Предузећа и служба финансија морају да одрже флексибилност пословања држањем на располагању утврђених кредитних линија, уколико се за тим укаже потреба.

д) Управљање ризиком капитал

Циљ управљања капиталом је способност Предузећа да настави пословање у неограниченом периоду у предвидљивој будућности очувањем оптималне структуре капитала са циљем смањења трошкова капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Коефицијент задужености се израчунава стављањем у однос нето дуговања Предузећа са укупним капиталом. Нето дуговање се израчунава умањењем укупних кредита за износ готовине и готовинских еквивалената. Укупни капитал је збир капитала из биланса стања и нето дуговања.

19.1. Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке исправљају се преко резултата пословања за годину у којој је расход или приход настао. Под материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних пословних прихода.

Грешке из ранијих година које нису материјално значајне исправљају се преко текућих прихода и расхода.

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

20. Некретнине, постројења и опрема

у 000 динара

	Софтвер	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Ос.сред. у припреми	Улагања у туђу имовину		Укупно
Набавна вредност								
Стање на дан 31.12.2022.	3,090	2,888	675,177	274,415	120,565	14,437		1,090,572
Повећање		25,228		19,146	7,657	7,968		59,999
Активирање								
Отуђење/ продаја		358,673	137,619					
Средст.гаша. без накнаде								
Расход/мањак								
Стање на дан 31.12.2023.	3,090	28,116	316,504	155,942	128,222	22,405	0	654,279
Акумулирана исправка вредности								
Стање на дан 31.12.2022.	33		523,973	135,319	0	1,573	0	660,898
Активирања								
Амортизација	754		11,359	11,089		501		23,703
Отуђење/ продаја			527,022	135,319				662,341
Стање на дан 31.12.2023.	787	0	8,310	11,089	0	2,074	0	22,260
Неотписана вредност на дан 31.12.2022.	3,057	2,888	151,204	139,096	120,565	12,864	0	429,674
Неотписана вредност на дан 31.12.2023.	2,303	28,116	308,194	144,853	128,222	20,331	0	632,019

Најзначајнија улагања односе се на опрему за обављање делатности и то:

- АУТОПОДИЗАЧ марке SCANIA.....	8,900,000 динара
- Машина за чишћење путева NILFISK-EGHOLM	2,990,000 динара
- Теретно возили марке FORD.....	1,920,000 динара
- Теретно возили марке MERCEDES BENZ.....	1,850,000 динара
- Пумпа сулзер тип AS0530 5 ком.....	1,736,356 динара
- Контејнери отворени 5 ком	950.000 динара
- Тракторска косачица TORO TIMECUTTER ZX4275T 107 cm.....	708.333 динара
- Моторна коса FS 460.....	91.666 динара

Предузеће је у току 2023. године набавило и активирало опрему у укупном износу од 19,146,355 динара.

Улагања на позицији – Улагања на туђим постројењима - у 2023 години износе 15.575.532 хиљада динара и односе се на улагања у канализациону мрежу. Одлуком оснивача СО Темерин, 2016. године Предузећу је поверена делатност одвођења и пречишћавања отпадних вода а изграђени канализациони објекти предати су на коришћење, управљање и одржавање.

Укупно обрачуната амортизација на дан 31.12. 2023. годину износи 23,703.000 динара (за 2022. годину 34.636.000 динара) и укључена је у трошкове периода. (Напомена 50. Биланс успеха). Процентом у 2023 години дошло је до смањена рачуноводствене основице, па је због тога дошла до смањена амортизације.

21. Залихе

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4,763	4.289
Роба	247	10
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.294	12.937
Обезвређење залиха и аванс (минус)		0
Стање на дан 31.децембра	7.304	12.937

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2023. године извршила је пописна комисија, именована Одлуком о попису и образовањем комисија за попис број: 3516/22 од 28.10.2023. године.

Елаборат о попису заведен под бројем 621-2/2023 и усвојен је дана 27.02.2023. године, Одлуком Надзорног одбора број: 621-2-1/23.

Утврђена су неслагања стварног стања са књиговодственим на основу чега је извршено усаглашавање према стварном стању.

22. Потраживања по основу продаје

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Купци у земљи	86.052	83.094
Исправка вредности потраживања по основу продаје	38.298	35.796
Стање на дан 31.децембра	47.753	47.297

На основу чл. 18 Закона о рачуноводству, сачињени су и достављени изводи отворених ставки на дан 31.10.2023. године купцима- правна лица и предузетници.

Укупан износ потраживања од купаца на дан 31.12.2023 године износи 86.157.000 динара.

Од овог износа потраживања од купаца по основу наплате паркинга (посебне карте) износе 5,812.000 динара.

Евиденција закључених уговора и обавеза по основу канализационих прикључака књиже се ванбилансно.

На дан 31.12.2023. године потраживања од купаца за канализационе прикључке- физичка лица, износе 1,535.000 динара.

На дан 31.12.2023. године потраживања од купаца за канализационе прикључке- правна лица, износе 1.023.000 динара.

Потраживања од купаца - физичка и правна лица по основу претежне делатности на дан 31.12.2023. године износе 75.629.000 динара.

Потраживања за физичка лица износе 52.818.000 динара, а за правна лица 24.969.000 динара.

Предузеће је у складу са законским одредбама извршило усаглашавање са купцима – правна лица и предузетници у износу од 3.745.000 динара, није усаглашено 4.245.000 динара, док за износ од 16.979.000 динара не постоји податак да ли су изводи оверених ставки враћени или оспорени.

Изражено у процентима, усаглашена потраживања од купаца – правна лица и предузетници усаглашено је 15%, неусаглашено 17% док проценат необрађених извода отворених ставки износи 68 %.

Према законским одредбама Предузеће није у обавези да врши усаглашавање са физичким лицима.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су:

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Стање на дан 1. јануара	35.795	31.880
Исправка вредности потраживања по умањења вредности (минус)	6.235	6.519
Описана појраживања		
Найлаћена и укинућа појраживања	-3.732	-2.604
Стање на дан 31.децембра	38.298	35.795

Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама формирало исправку вредности потраживања у износу од 6.235.000 динара на терет расхода за сва потраживања, укључујући исправку потраживања од камата, од чијег је рока за наплату протекло више од 365 дана за 2023. годину.

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у оквиру Осталих прихода/осталих расхода у билансу успеха.

Старосна структура потраживања изражена у данима је следећа:

	Појраживања старија од 365 дана	Појраживања од 90 до 365 дана	Појраживањ а до 90 дана	УКУПНО
Купци у земљи (нето износ)	38.298	13.261	34.493	86.052
Исправка вредности појраживања	38.298			38.298

Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника, меницама или неким другим средством обезбеђења плаћања.

23. Друга потраживања

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Потраживања за камату од трећих лица	14.078	15.016
Потраживања од запослених	221	34
Потраживања за више плаћени порез из добићи		
Потраживања по основу накнаде штете	1.306	1.306
Остала краткорочна потраживања	1.270	259
Исправка вредности камаће и других потраживања (Минус)	8.839	9.453
Стање на дан 31.децембра	8.036	7.062

Дана 31.10.2023. сачињени су и достављени изводи отворених ставки за потраживања по основу камата правним лицима и предузетницима.

Укупна потраживања по основу камата на дан 31.12.2023. године износе 14.379.000 динара.

Од овог износа 7.801.000 динара чине потраживања по основу камата за физичка лица (у процентима 54%) а за правна лица износ потраживања по основу камата износи 6.549.000 динара (у процентима 46%).

Потраживања по основу камата – правна лица усаглашена су у износу од 394.000 динара или 6%, неусаглашено 720.000 динара или 11%, док за износ од 5.435.000 динара (83%) - остали изводи отворених ставки, нису враћени или су оспорени.

24. Краткорочни финансијски пласмани

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	15	1.628
Остали краткорочни финанс. пласмани (менице дате на наплату)	1.964	129
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана (минус)	1.152	1.151
Стање на дан 31.децембра	827	606

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама формирана је исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 1.152.000 динара на терет расхода периода за остале краткорочне финансијске пласмане од чијег рока за наплату је прошло више од годину дана.

25. Готовински еквиваленти

у 000 динара

Опис	2022.	2021.
Текући пословни рачуни	19.276	6.323
Благајана	103	28
Платне картице грађана - дина		
Стање на дан 31.децембра	19.389	6.351

26. Порез на додату вредност

у 000 динара

Опис	2023	2022
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	241	412
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	5	373
Стање на дан 31.децембра	246	785

27. Активна временска разграничења

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Остала активна временска разграничења	2.167	1.721
Унапред плаћени трошкови		
Стање на дан 31.децембра	2.167	1.721

Активна временска разграничења подразумевају трошкове који су унапред плаћени за неки будући период као што су закупнине, осигурања. У корист овог рачуна обухвата се обрачунати део унапред плаћених трошкова на терет расхода за односни период.

28. Одложена пореска средства и обавезе

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Стање на дан 1. јануара (кориговано стање услед исправке грешке и промене рачуноводствене политике у 2023.)	1.947	3.025
Ефекат разлика по основу амортизације	-1.947	-1.078
Одложена пореска обавезе по основу пројекције	24.285	
Стање на дан 31.децембра	24.285	1.947

Ефекат разлика по основу обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације има за резултат исказивање одложених пореских обавеза, што у 2023. години износи 24.285.000 динара.

29. Ванбилансна актива

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Туђа средства добијена на коришћење	333.087	333.087
Преузети производи и роба за заједничко пословање	1.281	1.281
Уговори за прикључак на канализациону мрежу	6.240	8.303
Стање на дан 31.децембра	331.204	333.087

На ванбилансној активи и пасиви књиже се потраживања корисника на име прикључака на канализациону мрежу и износе 6.240.000 динара.

30. Основни капитал, капитал и резерве

у 000 динара

Опис	2023	2022.
Основни капитал	222.540	230.404
Позитивне ревалоризационе резерве	162.919	
Нераспоређени добитак ранијих година	18.686	17.160
Нераспоређени добитак текуће године	5.852	1.526
Губитак ранијих година		
Губитак текуће године		
Непо добитак текуће године	5.852	1.526
Стање на дан 31.децембра	409.997	249.090

Предузеће је у 2023. години остварило нето добит у износу од 5.852.000 динара.

У 2022. години остварена је добит у износу од 1.526.000 динара.

31. Дугорочна резервисања

Опис	2022.	2021.
Стање на дан 1 јануара	7.317	5.348
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.610	4.028
Укинута резервисања		
Остала дугорочна резервисања – судски спорови	3.815	3.289
Стање на дан 31.децембра	6.425	7.317

Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију износе 1.840.000 динара, а за јубиларне награде износе 770.000 динара.

32. Краткорочне и дугорочне финансијске обавезе

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Крайкорочни кредити и зајмови у земљи	27.667	32.835
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		7.667
Стање на дан 31.децембра	27.667	40.502

Предузеће је за одобрене кредите у циљу уредног враћања кредита банкама доставило потписане менице.

Предузеће је у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству извршило усаглашавање обавеза са пословним банкама са стањем на дан 30.11.2023 – Аик банка, 31.12.2023 - Интеса АД и Комерцијална банка АД.

Обавезе по краткорочним и дугорочним финансијским кредитима на дан 31.12.2023. године износе 27.667.000 динара (КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА).

33. Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе по основу примљених аванса на дан 31.12.2023. године износе 3.870.000 динара.

34. Обавезе из пословања

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Стање на дан 1 јануара	48.155	48.155
Добављачи у земљи	32.913	36.008
Остале обавезе из пословања	545	721
Примљени аванси	3.870	
Стање на дан 31.децембра	37.328	36.729

Укупан износ обавеза према добављачима износи 32.913.000 динара.

Предузеће је извршило усаглашавање обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у износу од 17.115.000 динара док је неусаглашено 1.646.000 динара.

Исказано у процентима: усаглашене обавезе су 52%, неусаглашене 5%, а за износ обавеза од 43 % пословни партнери нису тражили усаглашавање.

Усаглашавање обавеза је извршено у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству на дан 31.12.2023. године.

Укупне обавезе према добављачима по старосној структури износе:

- обавезе старије од 90 дана..... 10.113.000 динара
- обавезе од 60-90 дана 2.878.000 динара
- обавезе од 30-60 дана4.759.000 динара
- обавезе за које је рок плаћања мањи од 30 дана..... 4.244.000 динара

- недоспело.....10.919.000 динара

35. Остале краткорочне обавезе

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Стање на дан 1. јануара	18.708	13.564
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	16.855	13.483
Обавезе по основу камања и збошкова финансирања	128	129
Обавезе за учешће у добити	4.537	4.537
Обавезе према зајосленима	723	517
Обавезе према директору, члановима органа управљања и надзора	42	42
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	6.641	
Стање на дан 31.децембра	28.946	18.708

36. Обавезе по основу пореза на додату вредност

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Стање на дан 1. јануара	1.294	1.294
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стању		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунајног пореза на додату вредност и прелиходног пореза		
Стање на дан 31.децембра	1.336	1.294

37. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

у 000 динара

Опис	2023.	2021.
Стање на дан 1 јануара	2.564	2.564
Обавезе за порез из резултата		

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на шерет шрошкова		921
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.348	
Стање на дан 31.децембра	5.348	2.564

38. Пасивна временска разграничења

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Стање на дан 1.јануара	152.811	116.426
Унапред обрачунаји шрошкови	6.434	1.721
Примљене донације-помоћ државе за улања у НПО-шоловод- Одложена државна давања	171.570	147.278
Разграничени приходи по основу	4.763	3.514
шображивања		
Остала ПВР	24.602	298
Стање на дан 31.децембра	207.369	152.811

39. Ванбилансна пасива

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Стање на дан 1.јануара	333.087	330.030
Обавезе за шћућа средсћва добијена на коришћење	323.502	323.502
Обавезе за ћреузетће ћроизводе и робу за заједничко ћословање	1.281	1.281
Обавезе ћо основу ућговора за ћрикћучке на канализациону мрежу	6.240	8.303
Стање на дан 31.децембра	331.024	333.087

40. Приходи од продаје робе

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приходи од ћродаје робе на домаћем ћржишћу	1.437	5.930
Стање на дан 31.децембра	1.437	5.930

41. Приходи од продаје производа и услуга

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приходи од ћродаје ћроизвода и услуга	307.853	260.929
Стање на дан 31.децембра	307.853	260.929

Приходи остварени продајом производа и услуга у 2023. години износе 307.853.000 динара. Предузеће остварује приходе од продаје производа и услуга пружањем и наплатом комуналних услуга у склопу регистроване делатности.

42. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приходи од премија, субвенција, донација, рејреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	39.535	56.593
Стање на дан 31.децембра	39.535	56.593

Приходи од субвенција, дотација, донација се односе на приход од субвенција од оснивача СО Темерин.

43. Други пословни приходи

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приходи од закупнина	5.901	8.793
Стање на дан 31.децембра	5.901	8.793

44. Набавна вредност продате робе

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Набавна вредност продајне робе на велико		
Набавна вредност продајне робе на мало	762	2.899
Стање на дан 31.децембра	762	2.899

45. Приходи од активирања учинака и робе

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приходи од активирања или пошрошње за сопствене пошребе		

Приходи од активирања или појрошње производа и услуга за сопствене потребе	9.529	5.778
Стање на дан 31.децембра	9.529	5.778

46. Трошкови материјала

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Трошкови материјала	9.584	14.925
Трошкови режијској материјала	1.100	1.686
Трошкови резервних делова	1.118	733
Трошкови једнократној описи алаја и инвентара	1.275	992
Стање на дан 31.децембра	13.077	18.336

47. Трошкови горива и енергије

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Трошкови горива и енергије	53.565	45.207
Стање на дан 31.децембра	53.565	45.207

48. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	158.095	130.272
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на територији послодавца	23.981	20.775
Трошкови накнада по уговорима о делу	287	351
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.125	488
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	778	787
Остали лични расходи и накнаде	10.289	13.060
Трошкови ангажовања запослених преко агенције	17.394	8.638

Стање на дан 31. децембра	211.949	174.371
---------------------------	---------	---------

49. Трошкови производних услуга

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Трошкови транспортних услуга	2.390	2.341
Трошкови услуга одржавања	28.643	18.842
Трошкови закупнина	113	113
Трошкови сајмова		1
Трошкови рекламе и промоције	216	449
Трошкови осталих услуга	1.151	69
Стање на дан 31. децембра	32.513	21.815

Укупни трошкови производних услуга на дан 31.12.2023. године износе 32.513.000 динара и за 49% су већи него трошкови производних услуга на дан 31.12.2022. године.

У структури трошкова производних услуга, трошкови услуга одржавања имају повећање за 52% на шта је утицало повећање трошкова услуга на текућем одржавању основних средстава.

50. Трошкови амортизације

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	23.703	34.636
Стање на дан 31. децембра	23.703	34.636

51. Трошкови резервисања

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Резервисања за накнаде и остале бенефиције	2.610	

<i>зайослених</i>		
<i>Остала дуторочна резервисања</i>	3.815	4.794
<i>Стање на дан 31.децембра</i>	6.425	4.794

Предузеће је извршило обрачун садашње вредности резервисања за накнаде запосленима за отпремнину и јубиларне награде и резервисања за судске трошкове.

SUDSKI SPOROVИ за JKP TEMERIN iz Temerina dan 31.12.2023. godine

Opis spora

PTP Žaki commerce doo-JKP Temerin, Žaki coomerc podneo predlog za izvršenje, po prigovoru prešlo u parnicu, održano pripremno ročište. Predmet spora je isplata za izvršene radove koji nisu vezani za dva Ugovora o javnim nabavkama koje je tužilac imao zaključene sa tuženim. Glavni dug je 841.092,00 dinara, održana 2 ročišta do sad.

Račić Zoran-JKP Temerin, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se tužbeni zahtev Račić Zorana delimično usvaja, tuženi se obavezuje da tužiocu na ime naknade materijalne štete na vozilu isplati iznos od 358.825,00 dinara sa zzk od dana 21.02.2023. godine do isplate, kao i troškove postupka u iznosu od 170.004,00 dinara sa zzk od izvršnosti do isplate. Izjavili smo žalbu na presudu, nije još uvek doneta drugostepena odluka.

Zec Branislava-JKP Temerin, tužilja podnela tužbu radi utvrđenja zastarelosti i izjavljuje prigovor komezacije, potražuje 174.440,00 dinara. Tužilja povukla tužbu dana 22.02.2024. godine.

Hrgić Radenko-JKP Temerin, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se JKP Temerin obavezuje da tužiocu na ime naknade nematerijalne štete isplati iznos od 90.000,00 din sa zzk od 21.03.2023. godine do isplate, kao i troškove postupka u iznosu 85.000,00 din. Izjavljena žalba, nije doneta drugostepena odluka.

Snežana Čelić-JKP Temerin, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se JKP Temerin obavezuje da tužilji isplati na ime naknade nematerijalne štete iznos od 85.720,00 dinara kao i iznos od 71.157,60 dinara na ime troškova postupka sa zzk od 14.03.2019. godine do isplate. Izjavili smo žalbu, nije doneta drugostepena odluka.

Čepić Mladen-JKP Temerin, Presudom Osnovnog suda u Novom Sadu JKP Temerin obavezan da tužiocu isplati na ime naknade nematerijalne štete iznos od 280.730,00 dinara sa zzk od 04.09.2020. godine pa do isplate kao i troškove postupka u iznosu od 106.329,20 dinara sa zzk od izvršnosti do isplate. Izjavili smo žalbu, nije doneta drugostepena odluka,

Albert Ružanji-JKP Temerin, tužilac podneo tužbu radi naknade štete (ujed psa), potražuje iznos od 220.000,00 din na ime nematerijalne štete kao i troškove postupka. Održano pripremno ročište.

Veselko Đurđević-JKP Temerin, radni spor, tužilac podneo tužbu kojom potražuje razliku naknade za dolazak i odlazak sa rada u iznosu od 106.320,00 din sa zzk kao i troškove postupka. Održana 2 ročišta do sad, određeno ekonomsko-finansijsko veštačenje.

Star Master doo-JKP Temerin, tužilac podneo tužbu radi naknade materijalne štete po osnovu ugovora o vršenju usluga, potražuju iznos od 740.117,74 din sa zzk od 30.06.2021. godine kao i troškove postupka sa zzk od dana izvršnosti do isplate. Održana su dva ročišta, veštak dostavio nalaz i mišljenje.

Slavko Radić-JKP Temerin, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se JKP Temerin obavezuje da tužiocu na ime naknade nematerijalne štete isplati iznos od 95.720,00 dinara i na ime troškova parničnog postupka iznos od 88.357,60 dinara. Tužilac obavezan da JKP Temerin naknadi troškove žalbenog postupka u iznosu od 17.400,00 dinara. Punomoćniku tužioca upućen zahtev za dispoziciju. Ukupni troškovi 201.728,57 dinara.

Vuković Đerđika-JKP Temerin, Apelacioni sud doneo presudu kojom se JKP Temerin i Opština Temerin solidarno obavezuju da tužilji isplate iznos od ukupno 212.000,00 dinara sa zzk od 15.03.2023. godine do isplate, zatim da JKP Temerin isplati iznos od 4.512,80 dinara sa zaonskom zateznom kamatom na iznos od 688,20 din od

29.05.2021. godine do isplate i na iznos od 440,00 din od 21.08.2021. godine do isplate kao i troškove postupka u iznosu od 116.790,00 dinara.

Branka Rusov-JKP Temerin, tužilja podnela tužbu radi isplate jubilarne nagrade, zaključeno sudsko poravnanje 22.02.2024. godine. JKP Temerin treba da isplati tužilji ukupno 125.226,25 dinara (93.726,25 dinara na ime jubilarne nagrade i 31.500,00 dinara na ime troškova parničnog postupka.

Gross vision dsv-JKP Temerin, podneli smo predlog za izvršenje 11.08.2023. godine radi isplate 47.147,00 dinara, po prigovoru dužnika predmet otišao u parnicu, dužnik želi da se spor reši mirnim putem odnosno zaključenjem poravnjanja, potrebno je samo da se utvrdi tačan iznos duga s obzirom da su pojedine uplate knjižene na drugu šifru.

JKP Temerin-Karolina Žerađanin, podneli smo predlog za izvršenje 10.05.2022. godine radi isplate 32.381,40 dinara, po prigovoru dužnika predmet otišao u parnicu, održana 2 ročišta. Određeno ekonomsko-finansijsko veštačenje.

JKP Temerin-Živankov Miroslav, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se održava na snazi rešenje o izvršenju i obavezuje Živankov Miroslav da isplati troškove postupka u iznosu od 27.972,00 dinara. Tuženi izjavio žalbu, nije doneta drugostepena presuda.

Ile Miljanović-JKP Temerin, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se delimično usvaja tužbeni zahtev i obavezuje JKP Temerin i Opština Temerin da isplate tužiocu iznos od 100.000,00 dinara na ime naknade nematerijalne štete i iznos od 79.800,00 na ime troškova postupka. Izjavljena žalba, nije još doneta drugostepena presuda.

JKPTemerin-Gvozdrenović Đuro, Privredni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se obavezuje STR ĐR Gvozdrenović Đuro da isplati iznos od 62.103,34 dinara sa zakonskom zateznom kamatom počev od 17.09.2023. godine do isplate, iznos od 31.539,60 dinara kao i 144.355,69 dinara na ime troškova postupka. Tuženi izjavio žalbu, nije doneta drugostepena presuda.

JKP Temerin-Erika Petri, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se obavezuje Erika Petri da isplati iznos od 9.812,83 dinara sa zzk od 11.07.2019 godine do isplate, i iznos od 3.645,00 dinara na ime troškova izvršnog postupka kao i iznos od 28.980,00 dinara na ime troškova parničnog postupka. Tužena izjavila žalbu, nije doneta drugostepena presuda.

JKP Temerin-Dušan Đurđev, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se obavezuje Dušan Đurđev da isplati iznos od 14.400,00 dinara sa zzk od 02.07.2019. godine do isplate, 2.820,00 dinara na ime troškova predloga, kao i troškove parničnog postupka u iznosu od 82.900,00 dinara. Tuženi izjavio žalbu, nije doneta drugostepena presuda.

JKP Temerin-Etelka Dodonji, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se obavezuje tužena Dodonji Erika da ispalti iznos od 20.917,80 dinara na ime glavnog duga, iznos od 7.687,88 dinara na ime troškova izvršnog postupka i iznos od 56.736,71 dinara na ime troškova parničnog postupka. Tužena izjavila žalbu, nije doneta drugostepena presuda.

JKP Temerin-Kasapović Dobrivoje, Osnovni sud u Novom Sadu doneo presudu kojom se obavezuje Kasapović Dobrivoje da tužiocu isplati iznos od 6.573,55 dinara sa zzk od 02.11.2018. godine do isplate, iznos od 2.245,22 dinara na ime troškova izvršnog postupka i iznos od 7.317,24 dinara na ime troškova parničnog postupka. Tuženi izjavio žalbu, nije doneta drugostepena presuda.

JKP Temerin-Maljković Radovan, po prigovoru tuženog Maljković Radovana predmet prešao u parnicu, održano 9 ročišta, sprovedeno ekonomsko-finansijsko veštačenje. Iznos glavnog duga 77.273,22 dinara.

Ukupno sa svim
troškovima: 5.038.243,23

52. Нематеријални трошкови

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Трошкови нейроизводних услуга	8.828	7.225
Трошкови рејрезенцијације	921	1.345
Трошкови премија осигурања	3.658	3.189
Трошкови илалнои иромеша	924	923
Трошкови чланарина	420	108
Трошкови иореза	1.537	2.163
Осшали нематеријални ирошкови	564	497
Стање на дан 31.децембра	16.852	15.449

53. Финансијски приходи

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приходи од камаиша	3.579	2.523
Стање на дан 31.децембра	3.579	2.523

54. Финансијски расходи

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Расходи од камања (од шрећних лица)	2.255	1.722
Стање на дан 31.децембра	2.255	1.722

55. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности дујорочних финансијских њласмана и ХОВ расњоложивих за њродају		
Приходи од усклађивања вредности њоњраживања и крајкорочних финансијских њласмана	3.282	1.768
Стање на дан 31.децембра	3.282	1.768

56. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Обезвређење дујорочних финансијских њласмана и друјих харњија од вредности њасњоложивих за њродају		
Обезвређење њоњраживања и крајкорочних финансијских њласмана	6.235	7.833
Стање на дан 31.децембра	6.235	7.833

57. Остали приходи

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Приход од вишкова	234	74
Приход од смањења обавеза		
Приход од укидања дујорочних и крајкорочних резервисања	4.035	
Остали нејоменући приходи	1.910	2.838
Стање на дан 31.децембра	6.179	2.912

58. Остали расходи

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некрећнине, постројења и опрема	51	
Расходи по основу мањка	504	18
Расходи по основу дирекћних ошћиса и ошћраживања		
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	171	14
Остали нејоменући расходи	1.640	12.771
Стање на дан 31.децембра	2.366	12.803

59. Нето добитак и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Добитак по словања које се обуставља		
Губитак по словања које се обуставља	3.601	908
Добитак - Губитак		
Губитак - Добитак	3.601	908

60. Порез на добитак

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Добићак пре опорезивања	4.040	4.451
Губићак пре опорезивања		
Порез на добићак	707	1.847
Порески расход периода		
Одложени порески приходи периода	2.519	
Одложени порески расходи периода		1.078
Стање на дан 31.децембра		
НЕТО ДОБИТАК	2.852	1.526
НЕТО ГУБИТАК		

61. Догађаји након датума извештајног периода

Приходи који су остварени у периоду од 01.01.2023.-31.12.2023. су на нивоу предходне године с тим да су приходи од продаје производа и услуга већи него у 2022. години.

Процена Руководства је да ће Предузеће у предвидљивом року пословати у континуитету и да ће предвиђене планске вредности бити остварене.

ЈКП Темерин је у овом периоду једини пружалац комуналних услуга тако да учешће на тржишту не представља фактор ризика.

62. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања ризиком капитала је обезбеђивање такве структуре капитала која ће Предузећу обезбедити сигурност у пословању, ликвидност и солвентност.

Показатељи задужености Предузећа на крају 2023. и 2022. године су следећи

у 000 динара

Опис	2023.	2022.
Задуженост (АОП 0431+АОП 0415-АОП 0416)	105.456	113.346
Гошовина и гошовински еквиваленти (АОП 0057)	19.379	6.351
Крајкорочни финансијски власници (АОП	8.553	8.452

0048 +0044)		
НЕТО ЗАДУЖЕНОСТ(1-2-3)	77.524	98.543
КАПИТАЛ (АОП 0401)	409.997	249.090
Радио задужености према капиталу (нето задуженост/капитал)	0,19	0,039

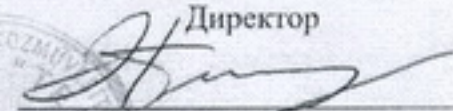
63. Девизни курсеви

Званични девизни курсеви Народне Банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2023. и 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине валуте су:

Опис	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,32
USD	105,8671	110,15
CHF	125,5343	119,25
GBP	135,0550	132,70

Законски заступник

Директор



Драган Бјељац,
дипл.инжењер саобраћаја.



Темерин 25.03.2024. године