

На основу члана 63. Закона о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019), члана 32. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 И 111/2021 – др.закон), чланова 40. и 145. Статута општине Горњи Милановац ("Службени гласник општине Горњи Милановац", бр. 3/2019 ) и члана 143. Пословника о раду Скупштине општине Горњи Милановац ("Службени гласник општине Горњи Милановац", бр. 17/2013 и 19/2021), Скупштина општине Горњи Милановац, на седници одржаној 26.09.2024. године, донела је

## РЕШЕЊЕ

I ДАЈЕ СЕ САГЛАСНОСТ на Извештај о пословању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац за 2023. годину, са извештајем независног ревизора о ревизији годишњих финансијских извештаја ЈКП „Горњи Милановац“ за 2023.годину, које је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број 2342 од 28.06.2024.године

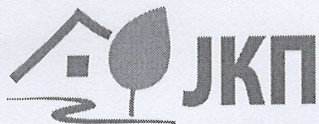
II Ово решење биће објављено у „Службеном гласнику општине Горњи Милановац“.

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Број: 2-06-56/2024

ПРЕДСЕДНИК  
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ  
Лазар Николић





ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Број: 2342/3

Датум: 28.06.2024.године

На основу члана 45. Статута ЈКП „Горњи Милановац“ и члана 26.Пословника о раду Надзорног одбора, Надзорни одбор предузећа на XVII седници одржаној дана 28.06.2024.године, решавајући по другој тачки дневног реда, донео је следећу:

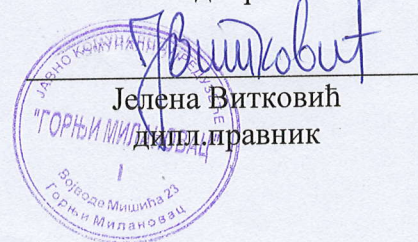
### ОДЛУКУ

1. Усваја се Извештај о пословању ЈКП »Горњи Милановац« Горњи Милановац за 2023. годину.
2. Усваја се редовни годишњи Финансијски извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ за извештајни период 01.01.2023.-31.12.2023.
3. Усваја се Извештај независног ревизора о ревизији годишњих финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ за 2023.годину од 18.06.2024.године коју је сачинило „Savica“ д.о.о. Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг, Београд, ул. Маршала Тита бр.121.
4. Извештај о пословању ЈКП »Горњи Милановац« за 2023.годину, доставити оснивачу Општини Горњи Милановац, на сагласност.

Доставити:

- РЈ „Финансијски и рачуноводствено комерцијални послови“
- Агенцији за привредне регистре
- архиви

Председница Надзорног одбора



Јелена Витковић  
дипл. правник

„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD  
Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting  
11060 Beograd, Ul. Maršala Tita br. 121

---

DRUŠTVO ZA REVIZIJU,  
RAČUNOVODSTVO I KONSALTING  
SAVICA d.o.o.  
BR. 73/2024  
18.06.2024. god.  
BEOGRAD

**JKP „GORNJI MILANOVAC”  
GORNJI MILANOVAC**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG  
REVIZORA**

*Finansijski izveštaji  
31. decembar 2023. godine*

Beograd, 2024. godine

---

PIB: 105654912; Matični broj: 20432993; Šifra delatnosti: 6920;  
Telefon/fax: 060/320-2670, 011/406-1364; e-mail: office@savicadoo.com;  
Tekući račun: 205-132051-83

## **SADRŽAJ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA----- 1-6**

### **PRILOG**

- 1) BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2023. GODINE**
- 2) BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE**
- 3) IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE**
- 4) IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE U PERIODU OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE**
- 5) IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE**
- 6) NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU**
- 7) GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća „GORNJI MILANOVAC“ Gornji Milanovac** (u daljem tekstu: „Preduzeće”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za eventualne efekte koje na finansijske izveštaje mogu imati činjenice navedene u okviru pasusa „Osnove za mišljenje sa rezervom”, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

*Osnove za mišljenje sa rezervom*

Preduzeće na poziciji zemljišta evidentira iznos od 40.708 hiljada dinara, odnosno na poziciji građevinskih objekata iznos od 691.843 hiljade dinara. Preduzeće ne poseduje svu potrebnu dokumentaciju kojom bi u potpunosti dokazalo pravo svojine i/ili korišćenja nad svim nepokretnostima - zemljištu i građevinskim objektima, odnosno nema u potpunosti usaglašeno stvarno stanje istih sa knjigovodstvenim. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Preduzeća br. 2855 od 30.04.2019. godine, odnosno Izveštaja komisije za popis zemljišta i Izveštaja komisije za popis građevinskih objekata upućen je Dopis Opštinskom Veću Opštine Gornji Milanovac br. 3024 dana 10.05.2019. godine, dok je po istim pitanjima Dopis br. 532/2 upućen i Skupštini Opštine Gornji Milanovac dana 01.02.2019. godine, a sve u vezi sa rešavanjem napred navedenog pitanja.

**„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD**  
**Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting**  
**11060 Beograd, Ul. Maršala Tita br. 121**

---

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)*

Pored navedenog u prethodnom pasusu, iskazana knjigovodstvena vrednost osnovnog kapitala u iznosu od 840.264 hiljade dinara ne odgovara vrednosti osnovnog kapitala u Registru privrednih subjekata Agencije za privredne registre u kome je iskazan u vrednosti od 210.027 hiljada dinara. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Preduzeća br. 2855 od 30.04.2019. godine, odnosno Izveštaja o evidenciji kapitala Preduzeća na dan 31.12.2018. godine upućen je Dopis br. 3024 Opštinskom Veću Opštine Gornji Milanovac dana 10.05.2019. godine, dok je po istom pitanju Dopis br. 532/2 upućen i Skupštini Opštine Gornji Milanovac dana 01.02.2019. godine, a sve u vezi sa rešavanjem napred navedenog pitanja.

Preduzeće je prvi put primenilo Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 9 Finansijski instrumenti prilikom izrade finansijskih izveštaja za 2023. godinu, pri čemu nije u potpunosti na adekvatan način postupilo u skladu sa svim zahtevima navedenog standarda, niti je u potpunosti izvršilo sva potrebna obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2023. godinu po predmetnom osnovu. Zbog prirode evidencija koje Preduzeće vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos eventualnih korekcija finansijskih izveštaja za 2023. godinu po navedenom osnovu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u delu našeg izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe („IESBA Kodeks”) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

**„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD**  
**Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting**  
**11060 Beograd, Ul. Maršala Tita br. 121**

---

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Skretanje pažnje*

Preduzeće je u okviru građevinskih objekata, odnosno pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiralo iznos od 40.407 hiljada dinara, a na osnovu Rešenja direktora br. IN-620 od 14.12.2018. godine, IN-1002 od 12.12.2019. godine, IN-731 od 18.12.2020. godine, IN-773 od 08.12.2021. godine, IN-868 od 06.12.2022. godine, odnosno IN-792 od 06.12.2023. godine, odnosno Izveštaja komisija za popis i procenu vrednosti vodovodnih i kanizacionih priključaka urađenog od strane stručne komisije Preduzeća. Preduzeće je u toku 2023. godine iznos od 31.568 hiljada dinara koji se odnosi na ranije godine oprihodovalo, a iznos od 4.407 hiljada dinara će dalje reklasifikovati u zavisnosti od rešavanja pitanja u vezi sa nekretninama, odnosno osnovnim kapitalom Preduzeća, kako je navedeno u *Osnovama za mišljenje sa rezervom*.

*Ostale informacije*

Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2023. godine. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i prezentovanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2023. godine, a u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja Preduzeća za 2023. godinu, naša odgovornost je i da pregledamo ostale informacije i da pri tom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja koji su predmet revizije ili naših saznanja stečenih tokom revizije, odnosno da li su na bilo koji način materijalno pogrešno prikazane.

Po našem mišljenju, informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2023. godine su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na taj dan i pripremljene u skladu sa važećim zakonskim propisima Republike Srbije.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Ostale informacije (nastavak)*

Dodatno, od nas se zahteva i da saopštimo ako utvrdimo materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju i da istaknemo prirodu tih navoda, a na osnovu naših saznanja i razumevanja o Preduzeću i njegovom okruženju stečenih tokom revizije finansijskih izveštaja za predmetnu godinu. U tom smislu, smatramo da ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo.

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

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

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadzor nad procesom finansijskog izveštavanja Preduzeća.

*Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz ako takav iskaz postoji. 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.



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)*

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije. Takođe, mi:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo 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 internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo Preduzeća.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva Preduzeća i da li, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na odgovarajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

**„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD**  
**Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting**  
**11060 Beograd, Ul. Maršala Tita br. 121**

---

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**


*Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)*

- Vršimo ocenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne poslovne promene 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 i značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom naše revizije.

Beograd, 18. jun 2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

  
Miloš Petković

„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD  
Maršala Tita br. 121  
11060 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.059.380	1.041.207	807.753
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	5	3.099	2.617	2.851
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	3.099	2.617	2.851
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		1.056.281	1.038.590	804.902
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	732.551	488.947	482.390
023	2. Постројења и опрема	0011	6	122.709	131.678	139.332
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	200.534	417.965	183.180
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6	487		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	7	7.798	8.227	7.146
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		168.427	203.329	186.660
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	44.512	51.640	49.040
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	43.811	48.124	44.771
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8	119	338	270
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	582	3.178	3.999
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		46.987	76.827	65.188
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	46.987	76.827	65.188
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	19.523	16.609	17.403
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	14.187	11.698	12.492
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	4.911	4.911	4.911
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	425		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	56.570	57.527	54.492
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	835	726	537
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.235.605	1.252.763	1.001.559
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		121.658	126.639	103.477
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	14	745.527	768.839	770.529
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	840.264	840.264	840.264
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	14	8.662	5.042	3.128
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14		224	778
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14		224	778
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14	86.075	66.607	67.385
350	1. Губитак ранијих година	0413		66.383	66.607	67.385
351	2. Губитак текуће године	0414		19.692		
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		23.166	23.227	25.529
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	22.250	18.832	17.927
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15	20.176	17.232	16.087
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	15	2.074	1.600	1.840
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		916	4.395	7.602
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	16	916	4.395	7.602
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	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		466.912	460.697	205.501
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	17	3.473	3.190	2.933
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	17	3.473	3.190	2.933
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	17	4.230	3.566	3.214
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		58.057	147.810	21.976
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	18	58.057	147.794	21.960
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			16	16
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		16.495	16.069	15.711

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	19	15.621	15.040	14.557
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20	874	1.029	1.154
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	21	384.657	290.062	161.667
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		1.235.605	1.252.763	1.001.559
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		121.658	126.639	103.477

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

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



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		470.112	447.631
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	22	5.539	281
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		5.539	281
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	22		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		430.245	414.576
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		430.245	414.576
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		12.229	10.990
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	22	22.050	21.784
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	27	49	
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		496.254	448.814
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		4.002	255
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23	212.675	187.496
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	24	195.997	179.860
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		142.291	129.141
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		21.559	20.749
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		32.147	29.970
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6	42.582	45.330
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		118	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25	20.236	17.882
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	26	1.665	1.262
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	18.979	16.729

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		26.142	1.183
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		8.197	6.752
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		8.190	6.732
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		7	20
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		980	1.065
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		980	1.063
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		7.217	5.687
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	27	5.276	6.259
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	28	29.530	5.612
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	29	33.340	1.222
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	30	8.377	6.875
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		516.925	461.864
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		535.141	462.366
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		18.216	502
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		1.047	355
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		19.263	857
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		959	37
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		530	1.118
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			224
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		19.692	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ GORNJI MILANOVAC GORNJI MILANOVAC

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# 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
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			224
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	14	19.692	
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	14	8.662	5.042
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	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		8.662	5.042
	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		8.662	5.042
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		28.354	4.818
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ GORNJI MILANOVAC GORNJI MILANOVAC

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

## 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
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	623.985	599.915
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	484.663	463.488
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.309	1.002
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	138.013	135.425
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	484.574	437.939
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	276.486	250.796
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	196.252	180.310
4. Плаћене камате у земљи	3010	980	1.063
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	10.856	5.770
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	139.411	161.976
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
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	137.180	156.010
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	137.180	156.010

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	137.180	156.010
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.188	2.931
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		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	3.188	2.931
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	3.188	2.931
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	623.985	599.915
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	624.942	596.880
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		3.035
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	957	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	57.527	54.492
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	56.570	57.527

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GORNJI MILANOVAC GORNJI MILANOVAC

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# 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)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	840.264	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	840.264	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	840.264	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	840.264	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	840.264	4018		4027		4036	



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. 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	-3.128	4046	778	4055	67.385	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	-3.128	4048	778	4057	67.385	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.914	4049	-554	4058	-778	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-5.042	4050	224	4059	66.607	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	-5.042	4052	224	4061	66.607	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-3.620	4053	-224	4062	19.468	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-8.662	4054	0	4063	86.075	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	770.529	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	770.529	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	768.839	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	768.839	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	745.527	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

# НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2023. ГОДИНУ

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће »Горњи Милановац« Горњи Милановац, Војводе Мишића 23 (у даљем тексту: Предузеће) основано је Решењем Скупштине Општине Горњи Милановац број 12554/57 од 28.12.1957. године. Комунално предузеће је основано издвајањем из тадашњег предузећа »Термоелектра«. Последња регистрација у Регистару Трговинског суда у Чачку је била 02.11.2004. године, Фи. бр. 770/04. Решењем Агенција за привредне регистре БД 48874/2005 од 17.06.2005. године извршено је превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката.

Оснивач и 100,00% власник Предузећа је Општина Горњи Милановац. Вредност основног капитала је наведена у напомени 14 уз финансијске извештаје.

Основна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- Снабдевање паром и климатизација,
- Уклањање отпадних вода,
- Сакупљање и одлагање отпада,
- Погребне и пратеће активности
- Трговина на мало на тезгама и пијацама
- Остале делатности које су у функцији остваривања општег интереса у пословању.

Матични број: 07192819

Порески идентификациони број: 101884856

Шифра делатности: 3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Просечан број запослених на основу стања крајем месеца за 2023. годину је 130.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 73/2019 и 44/2021 - др. закон) Предузеће је разврстано у **средње** правно лице и према ставу 1 члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", 73/2019) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Финансијски извештаји Предузећа за пословну 2023. годину одобрени су од стране руководства дана 25. марта 2024. године.

Кориговани финансијски извештаји Предузећа за пословну 2023. годину одобрени су од стране руководства дана 17. јуна 2024. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

---

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС до датума састављања финансијских извештаја за 2023. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда («Сл. Гласник РС» бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја предузеће примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2023. године.

**Презентација финансијских извештаја**

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/20).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2022. године.

**Рачуноводствени метод**

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

---

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Правила процењивања - основне претпоставке**

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

**3.2. Признавање елемената финансијских извештаја**

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2022.	31.12.2023.
1 ЕУР	117,3224	117,1737
1 УСД	110,1515	105,8671
1 ЦХФ	119,2543	125,5343

**3.4. Коефицијенти раста цена на мало у Републици Србији (годишња инфлација):**

Месец	2022.	2023.
Јануар	0,082	0,158
Фебруар	0,088	0,161
Март	0,091	0,162
Април	0,096	0,151
Мај	0,104	0,148
Јун	0,119	0,137
Јул	0,128	0,125
Август	0,132	0,115
Септембар	0,140	0,102
Октобар	0,150	0,085
Новембар	0,151	0,080
Децембар	0,151	0,076

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

---

**3.5. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

**3.6. Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

**3.7. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**3.8. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Средство	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,3% – 10,00%
Опрема	5,00% - 38,80%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

---

### 3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

### 3.10. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

### 3.11. Финансијски инструменти

#### *Класификација финансијских инструмената*

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

#### *Метод ефективне камате*

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

#### *Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

#### *Кредити (зајмови) и потраживања*

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2023. године**

---

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

### ***Умањења вредности финансијских средстава***

На дан сваког биланса стања предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 360 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

За кориговани финансијски извештај вредновање потраживања - обрачун исправке вредности потраживања одрађен је у складу са захтевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти. МСФИ 9 уводи ревидиран модел обезвређења финансијске имовине који се заснива на бази очекиваног кредитног губитка, а не на прошлим губицима. Модел очекиваног кредитног губитка захтева процену могућих губитака пре погоршања финансијске и кредитне способности дужника (пре него што је дошло до насталих губитака) за разлику од Модела насталих кредитних губитака МРС 39 који признаје кредитни губитак тек када се појави објективни доказ о умањењу вредности финансијског инструмента (кашњење у плаћању обавеза, отварање стечајног поступка, ликвидација).

За 2023. годину одрађена је прва примена стандарда МСФИ 9. Обрачун очекиваног губитка (исправка вредности) обрачунат поједностављеним приступом анализом наплативости потраживања у периоду 2021-2023. год. и применом стопе губитка на тренутни портфељ потраживања за две групе потраживања – потраживања од физичких и потраживања од правних лица. Анализом наплативости потраживања у периоду од три године узет је у обзир однос доспелих ненаплаћених потраживања и реализоване наплате у роковима доспећа. Додатни износ обезвређења потраживања износи 21.343 хиљада динара, књижен на терет расхода периода.

### ***Остале финансијске обавезе***

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2023. године

---

**3.12. Порез на добитак*****Текући порез***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основе будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

***Одложени порез***

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основе коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

**3.13. Примања запослених*****Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

***Отпремнине***

У складу са Појединачним колективним уговором, предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

---

### 3.14. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

### 3.15. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца.

Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

## 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

### 4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2023. године**

---

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама предузећа се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

### **4.2. Умањење вредности имовине**

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

### **4.3. Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања.

Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

### **4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом**

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

### **4.5. Судски спорови**

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	<u>у хиљадама динара</u>
	<u>Софтвери и слична</u>
	<u>права</u>
<b>Набавна бруто вредност на почетку године</b>	<b>14.348</b>
<b>Повећање:</b>	<b>1.200</b>
Набавке у току године	1.200
<b>Набавна бруто вредност на крају године</b>	<b>15.548</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>	<b>11.731</b>
<b>Повећање:</b>	<b>718</b>
Амортизација у току године	718
<b>Стање исправке на крају године</b>	<b>12.449</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>	
31.12.2022. године	<b>2.617</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>	
31.12.2023. године	<b>3.099</b>

Амортизација нематеријалних улагања се врши у току корисног века пропорционалном методом амортизације по стопи од 5 - 10%.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

у хиљадама динара

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Некр. постр. и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	<b>40.708</b>	<b>819.187</b>	<b>516.010</b>	<b>417.965</b>	<b>1.793.870</b>
<b>Повећање:</b>		<b>262.834</b>	<b>13.711</b>	<b>24.939</b>	<b>301.484</b>
Набавка, активирање		20.464	13.711	24.939	59.114
активирање		242.370			242.370
<b>Смањење:</b>			<b>(6.148)</b>	<b>(242.370)</b>	<b>(248.518)</b>
Расход			(5.239)		(247.609)
Продаја			(909)	<b>Пренос у употребу</b>	(909)
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>40.708</b>	<b>1.082.021</b>	<b>523.573</b>	<b>200.534</b>	<b>1.846.836</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>		<b>370.948</b>	<b>384.332</b>		<b>755.280</b>
<b>Повећање:</b>		<b>19.230</b>	<b>22.633</b>		<b>41.863</b>
Амортизација		19.230	22.633		41.863
<b>Смањење:</b>			<b>(6.101)</b>		<b>(6.101)</b>
Расход у току године			(5.229)		(5229)
продаја			(872)		(872)
<b>Стање на крају године</b>		<b>390.178</b>	<b>400.864</b>		<b>791.042</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>					
31.12.2022. године	<b>40.708</b>	<b>448.239</b>	<b>131.678</b>	<b>417.965</b>	<b>1.038.590</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>					
31.12.2023. године	<b>40.708</b>	<b>691.843</b>	<b>122.709</b>	<b>200.534</b>	<b>1.055.794</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**Аванси за некретнине постројења и опрему:**

Стање 01.01.2023. год.	0
Дати аванси	1.340
Реализоване набавке	(853)
<b>Аванси 31.12.2023.</b>	<b>487</b>

На непокретностима које су у власништву Републике Србије, предузеће је делом уписано као корисник. На некретнинама нема уписаних терета.

Некретнине, постројења и опрема се вреднују по набавној вредности (параграф 30 МРС 16). Предузеће се рачуноводственим политикама определило да инвестиционе некретнине вреднује по набавној вредности.

У евиденцији основних средстава у употреби евидентирана је опрема без књиговодствене вредности - набавна вредност једнака исправци у хиљадама динара - 5.155.

Повећање набавне вредности грађевинских објеката и опреме у току године је наведено у наредној табели:

<b>у хиљадама динара</b>	
<b>Набављено средство/ увећање вредности реконструкцијом</b>	<b>Набавна вредност</b>
1	2
Систем прераде отпадних вода	99
Зграда филтер станице са коагулацијом	49
Портирница погон	1.162
Зграда магацина-радионице	380
Депонија Вујан	3.027
гробље	5.207
Примарни топловод	118
Улагања у водоводну и канализациону мрежу	6.015
Водоводни прикључци	3.718
Канализациони прикључци	689
Пренос у употребу водовод Брђани	7.745
Пренос у употребу топловода на биомасу	234.625
<b>А) Грађевински објекти</b>	<b>262.834</b>
Контејнери за папир	512
Контејнери за пет амбалажу	463
Контејнер 5м3	180
Панои за умрлице	580
Клима уређаји	113
Водомер CORONA	18
Апарат за електрофузионо варење	470
Server DELL POWER EDGE R550	939
Дозирна пумпа за хлор	56



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

Циркуларна пумпа	66
Ремонти котлова	320
Ремонти контејнера	147
Ремонт горионика	84
Ремонт видео надзора	752
Ремонт електроормана	361
Електромоторни вентили	78
Ремонт дуваљке	1.810
PENTIUM, IV	10
Ремонти пумпи	506
Ремонт центрифугалне пресе	154
Ремонт редуктора	118
<b>Б) Опрема</b>	<b>7.737</b>
VOLVO FL6	292
FAP	76
КОМПАКТОР	1.873
MERCEDES AXOR 1828	294
MERCEDES ATEGO 1322	159
JOHNSTON ČISTILICA	108
MERCEDES ATEGO 1525	702
AUTOPODIZAČ	291
SANDUČAR KIA	80
SCANIA P340	229
ROVOKOPAČ	234
CISTERNA KOMBINOVANA PROBIJAČA	677
DACIA SANDERO LGV	96
IVEKO	514
DAF	247
ČISTILICA DULEVO	102
<b>В) транспортна средства</b>	<b>5.974</b>
Инвеститија водовод Рудник	21.382
Водоводни системи Бањани и Брезна	2.450
Инвестиција адаптације зелене пијаце	907
Топловод на биомасу	200
<b>Г) инвестиције у току</b>	<b>24.939</b>
<b>Укупно (а+б+в)</b>	<b>301.484</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

Расходовање/отпис опреме у току године приказано је у наредној табели:

у хиљадама динара

Расходована средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност (2-3)	Губитак (4)
1	2	3	4	5
Пумпа за прање возила	42.956,61	42.956,61	0,00	0,00
Мерач протока	8.108,20	8.084,83	23,37	23,37
кондуктометар	208.215,16	208.215,16	0,00	0,00
горионик	906.216,20	906.216,20	0,00	0,00
Циркуларна пумпа	365.812,18	365.812,18	0,00	0,00
Експанзивна посуда	662.312,60	662.312,60	0,00	0,00
Циркуларна пумпа	354.242,60	354.242,60	0,00	0,00
Венац таложника	150.000,00	149.503,92	496,08	496,08
PENTIUM IV	27.027,12	27.027,12	0,00	0,00
Контролни уређај	41.000,00	39.786,47	1.213,53	1.213,53
Контролни уређај	41.000,00	39.786,47	1.213,53	1.213,53
Мотокоса култиватор	160.627,12	160.627,12	0,00	0,00
FIAT PANDA	168.657,30	168.657,30	0,00	0,00
Потапајућа пумпа	51.420,50	46.733,54	4.686,96	4.686,96
Hp laser jet enterprise	66.896,00	63.606,80	3.289,11	3.289,11
Филтерска испуна	1.985.010,00	1.985.010,00	0,00	0,00
<b>Укупно:</b>	<b>5.239.501,59</b>	<b>5.228.579,01</b>	<b>10.922,58</b>	<b>10.922,58</b>

Вредност расходоване опреме износи 10 хиљ/дин, колико износи и губитак по основу расхода.

Продаја опреме у току године приказана у наредној табели:

Продата опрема	Продајна вредност	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	добитак
1	2	3	4	5	6
DACIA	59.000,00	908.913,39	872.275,57	36.638,82	22.362,18
<b>Укупно:</b>	<b>59.000,00</b>	<b>908.913,39</b>	<b>872.275,57</b>	<b>36.637,82</b>	<b>22.362,18</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

Средства у припреми се односе на:

Неактивирана средства	у хиљадама динара	
	Вредност	
Водовод Рудник	187.124	
Постројење за пречишћавање отпадне воде Рудник	1.949	
Пројекат за повезивање система Рзав са системима Брезна и Горњи Бањани	3.850	
Пројектна документација за водовод Теочин	250	
Пројектна документација за водовод Бањани	900	
Пројектна документација за водовод Гружа	1.550	
Пројектна документација за водовод Прањани	1.080	
Водоснабдевање насеља Шилопај	528	
Инвестиција – топлов. Подстаница за снабдевање болнице	500	
Адаптација зелене пијаце	1.843	
Реконструкција топловода	600	
Водоводни систем Сврачковци	360	
<b>Укупно:</b>	<b>200.534</b>	

Обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме и инвестиционих некретнина се врши применом пропорционалне методе. Обрачуната амортизација је евидентиран на расходима.

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
Трошкови амортизације	45.330	42.582

**7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
<b>Одложене пореска средства по основу (а)</b>		
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	5.203	4.252
б) резервисање за отпремнине	2.585	3.026
в) обезвређење залиха	199	209
г) резервисање за судске трошкове	240	311
	<b>8.227</b>	<b>7.798</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**8. ЗАЛИХЕ И АВАНСИ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	48.124	43.811
2. Роба (нето)	338	119
<b>I Залихе (1+2)</b>	<b>48.462</b>	<b>43.930</b>
<b>II Плаћени аванси за залихе и услуге</b>	<b>3.178</b>	<b>582</b>
<b>Залихе и плаћени аванси за залихе и услуге (I+II)</b>	<b>51.640</b>	<b>44.512</b>

Залихе су усаглашене са пописом.

Залихе материјала, ситног инвентара, алата и робе су вредноване по набавној вредности.

Плаћени аванси за залихе су усаглашени са дужницима.

**Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге**

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	у хиљадама динара
	До 365 дана
Плаћени аванси, бруто	582
Исправка вредности	
<b>Плаћени аванси, нето</b>	<b>582</b>

**9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	у хиљадама динара
	Купци у земљи
Бруто потраживање на почетку године	139.693
<b>Бруто потраживање на крају године</b>	<b>133.835</b>
Исправка вредности на почетку године	62.866
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	(5.548)
Повећање исправке вредности у току године	8.187
Повећање исправке вредности у складу са МСФИ 9	21.343
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>86.848</b>
<b>НЕТО СТАЊЕ</b>	
31.12.2022. године	76.827
31.12.2023. године	<b>46.987</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

Потраживања од купаца у земљи која се односе на потраживања за главни дуг, осим потраживања од физичких лица, усаглашавају се са дужницима.

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Предузеће је са стањем на дан 31.10.2022. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки. Неусаглашена потраживања и обавезе на наведени датум су:

укупна потраживања	број	Неусаглашена потраживања	број
35.251.290,30	980	2.170.890,42	18
Укупне обавезе	број	Неусаглашене обавезе	број
58.056.886,28	70	114.202,75	3

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2023. године представљена је на следећи начин:

у хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (брutto)	68.330	65.505	<b>133.835</b>
Исправка вредности		(65.505)	<b>(65.505)</b>
Нето потраживања			<b>68.330</b>

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника, меницама и банкарским гаранцијама.

**10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

у хиљадама динара

	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
Потраживања - камата	9.477	10.765
Потраживања за плаћену накнаду за воде		425
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	87	107
Потраживања за плаћен порез на добит	4.911	4.911
Порез на додату вредност	2.134	3.315
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:</b>	<b>16.609</b>	<b>19.523</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
1. Готовински еквиваленти у динарима	10	0
2. Динарски пословни рачун	56.401	55.668
3. Девизни пословни рачун	0	0
4. Динарска благајна	521	297
5. Издвојена новчана средства у динарима	595	605
<b>УКУПНО (1 до 4)</b>	<b>57.527</b>	<b>56.570</b>

Готовина у благајни је усаглашена са пописом. Средства на динарским пословним рачунима одговарају стању према изводима банака на дан биланса.

Издвојена новчана средства у динарима се односе на средства боловања на наменском рачуну.

**12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
Премија осигурања	333	386
Пореске обавезе за авансна примања	393	449
Остала активна разграничења	0	0
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>726</b>	<b>835</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**14. КАПИТАЛ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
1. Државни капитал	840.264	840.264
<b>I. Свега основни капитал (1)</b>	<b>840.264</b>	<b>840.264</b>
<b>2. нереализовани губици</b>	<b>5.042</b>	<b>8.662</b>
<b>II Свега нереализовани губици</b>	<b>5.042</b>	<b>8.662</b>
3. Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
4. Нераспоређени добитак текуће године	224	0
<b>III. Свега нераспоређени добитак (2+3)</b>	<b>224</b>	<b>0</b>
5. Губитак до висине капитала ранијих година	66.607	66.383
6. исправка материјално значајних грешака		19.692
7. губитак текуће године		19.692
<b>IV. Свега губитак до висине капитала (4)</b>	<b>66.607</b>	<b>86.075</b>
<b>КАПИТАЛ (I-II+III-IV)</b>	<b>768.839</b>	<b>745.527</b>

**а) капитал**

Основни капитал предузећа исказан на дан 31. децембра 2023. године у износу од 840.264 хиљада динара чини државни капитал. Регистрован новчани основни капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре износи 210.027 хиљада динара. У току је поступак са основачем у циљу усаглашења регистрованог капитала и капитала у књиговодственим евиденцијама.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**б) нереализовани губици**

Нереализовани губици приказују обрачун актуарских губитака по основу обрачуна резервисања за отпремнине запослених.

Ред бр	Претпоставке коришћене у обрачуну резервисања за отпремнине	2022	2023
1	Дисконтна стопа	3,5%	7%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	3%	6%
3	Процент флукуације	5%	8%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	270.000	359.373
5	Износ отпремнине у претходном периоду	240.000	270.000
6	Укупан број запослених на дан 01.01 текуће	144	132
7	Број запослених који су напустили Предузеће	13	10
8	Од тога број пензионисаних радника	6	4
9	Укупан број новозапослених	1	4
10	Укупан број запослених на дан 31.12 текуће	132	126
11	Начин признавања актуарских добитака/губитака	У оквиру биланса у целини у периоду у којем настаје	У оквиру биланса у целини у периоду у којем настаје

У наставку је приказ обрачуна актуарског добитка/ губитка:

РБ	ОПИС		ИЗНОС
1	Обавеза резервисања на дан	31.12.2022	17.231.894
1а	Раније резервисано за лица која су отишла у пензију у текућој години и која су напустила предузеће		1.640.335
1б	Обавеза умањена за раније резервисање (1 - 1а)		15.591.559
2	Пројектована обавеза резервисања на дан	31.12.2023	17.385.987
2а	Пројектовано резервисање за лица која су напустила предузеће		829.716
2б	Умањено пројектовано резервисање (2 - 2а)		16.556.271
3	Трошкови камата (рб. 1б x Дс за претходну годину)		545.705
4	Трошкови услуга текућег рада (рб. 2 – рб. 1б – рб. 3)		419.007
4а	Трошкови периода (рб 3 + 4а)		964.712
5	Стварна обавеза резервисање на дан	31.12.2023	20.176.257
6	Актуарски добитак (рб. 5 – рб. 2б) < 0		0
7	Актуарски губитак (рб. 5 – рб. 2б) > 0		3.619.986
8	Исплата обавезе		1.640.335



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

9	<b>ИЗНОС ЗА ДОКЊИЖАВАЊЕ/ИСКЊИЖАВАЊЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>4.584.698</b>
10	<b>Стопа пореза на добит</b>		<b>15,00%</b>

На основу приложеног обрачуна у табели, укупан износ обавезе за докњижавање терети трошкове резервисања у износу 964.712 дин, приход од укидања резервисања за запослене који су напустили предузеће у износу 792.434 дин и актуарски добитак у износу 3.619.986 дин.

**в) Нераспоређени добитак**

у хиљадама динара

<b>Стање на почетку године</b>	<b>224</b>
Смањење:	224
а) по основу покрића губитка из ранијих година	224
Повећање:	
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>0</b>

**Г) Губитак до висине капитала**

у хиљадама динара

<b>Стање на почетку године</b>	<b>66.607</b>
Смањење:	224
а) по основу покрића губитка из нераспоређене добити из ранијих година	224
Повећање:	0
б) губитак текуће године	19.692
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>86.075</b>

**15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

у хиљадама динара

31. децембра 2022.      31. децембра 2023.

1. Резервисања за отпремнине запосленим при одласку у пензију у почетном билансу	16.087	17.232
16. Корекција почетног стања	0	0
2. Резервисања у току године	2.269	4.584
3. Искоришћена резервисања у току године	1.124	1.640
<b>Резервисања за отпремнине запосленим при одласку у пензију на крају године (1+2-3)</b>	<b>17.232</b>	<b>20.176</b>
4 Резервисање за судске спорове	<b>1.600</b>	<b>2.074</b>
<b>УКУПНО РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>18.832</b>	<b>22.250</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

У складу са Законом о раду и Колективним уговором предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Предузеће је формирало одговарајуће резервисање по том основу.

**16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

у хиљадама динара

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ хиљада динара - 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7
"Застава истрабенз лизинг""	17.03.2025.	15.04.2021	Менице	9,00%	ЕУР 7.818	916

**17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

у хиљадама динара

31. децембра 2022.      31. децембра  
2023.

Обавезе по основу лизинга

3.190

3.473

у хиљадама динара

31. децембра 2022.      31. децембра  
2023.

Примљени аванси, депозити и кауције

3.566

4.230

**18. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА**

у хиљадама динара

31. децембра 2022.      31. децембра  
2023.

Добављачи у земљи

147.794

58.057

Остале обавезе из пословања

16

0

**147.810**

**58.057**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

Обавезе према добављачима у земљи су усаглашене са повериоцима.

**19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
1. Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада	7.968	8.687
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.991	3.257
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.661	1.810
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	76	107
5. Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1.277	666
6. Обавезе према физич лицима за накнаде по уговорима	1.036	1.061
7. Остале обавезе	31	33
<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до10)</b>	<b>15.040</b>	<b>15.621</b>

Обавезе по основу зарада, накнада зарада, пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада се односе на децембар месец 2023. године.

**20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
1. Обавезе за ПДВ	130	137
2. Обавезе за остале порезе и доприносе	899	737
<b>Обавезе за остале порезе (1+2)</b>	<b>1.029</b>	<b>874</b>

**21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2023.
1. остала пасивна временска разграничења	31.579	9.477
2. обрачунати приходи од закупа гроб места	11.035	11.716
3. Одложени приходи и примљене донације	247.448	363.464
<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1+2+3)</b>	<b>290.062</b>	<b>384.657</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

Остала пасивна разграничења чини процењена вредност водоводних и канализационих прикључака и рачуни издати у 2024. години за услуге извршене у 2023. години.

**22. ПОСЛОВНИ И ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
Приход од продаје робе	281	5.539
Приход од продаје услуга	414.576	430.245
Приход од активирања учинака и робе	10.990	12.229

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
Остали приходи - остала пасивна разграничења	1.146	0
Приходи од закупнина	5.078	4.946
Приходи од субвенција, дотација, донација	15.560	17.104
<b>Други пословни приходи</b>	<b>21.784</b>	<b>22.050</b>

**23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови материјала за израду	24.157	30.798
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	11.528	12.752
3. Трошкови резервних делова	15.144	16.771
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.434	1.579
5. трошкови горива и енергије	134.233	150.775
<b>ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 4)</b>	<b>187.496</b>	<b>212.675</b>

**24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови зарада и накнада (брutto)	129.141	142.291
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	20.749	21.559
3. Трошкови накнада по уговору о делу	0	28
4. Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

5. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	18.421	19.082
6. Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	122	121
7. Остали лични расходи и накнаде	11.427	12.916
<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 7)</b>	<b>179.860</b>	<b>195.997</b>

**25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови услуга на изради учинака	2.009	1.739
2. Трошкови транспортних услуга	1.832	2.000
3. Трошкови услуга на одржавању	9.532	11.195
4. Трошкови закупнина	5	5
6. Трошкови рекламе и пропаганде	590	981
7. Трошкови осталих услуга	3.914	4.316
<b>ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 7)</b>	<b>17.882</b>	<b>20.236</b>

**26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ И ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови непроизводних услуга	9.918	11.504
2. Трошкови репрезентације	202	327
3. Трошкови премије осигурања	1.472	1.841
4. Трошкови платног промета	692	699
5. Трошкови чланарина	202	302
6. Трошкови пореза	3.060	2.749
7. Трошкови доприноса	368	394
8. Остали нематеријални трошкови	815	1.163
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 8)</b>	<b>16.729</b>	<b>18.979</b>

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
<b>ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>1.262</b>	<b>1.665</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

**27. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ  
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
Приход од усклађивања вредности залиха	8	49
Приходи од усклађивања вредности потраживања	6.259	5.276

**28. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ  
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
Обезвређење потраживања	5.612	29.530

**29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
1. Добици од продаје опреме	244	22
2. Вишкови	340	449
3. Остали непоменути приходи	638	1.301
4. приход - водоводни и канализациони прикључци		31.568
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)</b>	<b>1.222</b>	<b>33.340</b>

**30. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2023.
1. Мањкови	227	495
2. Расходи по основу директних отписа потраживања	0	87
3. Остали непоменути расходи (накнаде штете, хуманитарни, здравствени издаци, одобрен рабат)	6.382	7.648
3. Расходи по основу отписа залиха и опреме	266	147
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 4)</b>	<b>6.875</b>	<b>8.377</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

---

### **31. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ**

Сведска здравствена организација је 30. јануара 2020. године прогласила коронавирус (сovid-19) глобалном ванредном ситуацијом. Вирус је имао трагичне последице широм света, а његов пун утицај још није познат. Поред значајних људских губитака, коронавирус мења пословне и потрошачке активности људи, што негативно утиче на пословање предузећа. Дејство вируса продужено је и током 2021, 2022. и 2023. године.

### **32. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

#### **Судски спорови**

Предузеће на дан 31. децембра 2023. године као тужилац води спорове вредности цца 5.106 хиљада динара, као тужени води спорове вредности цца 14.810 хиљада динара. Неизвестан је крајњи исход спора по предмету бр 317/2017 вредности 11.000 хиљада динара по коме је предузеће у 2018. години добило ослобађајућу пресуду Вишег суда Чачак која је поништена одлуком Апелационог суда Крагујевац. По наведеној пресуди ЈКП је имало обавезу и извршена је исплата накнаде штете у износу 11.891 хиљада динара. По истој пресуди поднет је захтев за ревизију због погрешне примене материјалног права, битне повреде одредби парничног поступка и погрешно/непотпуно утврђеног чињеничног стања. Предмет је враћен другостепеном суду на поновно суђење.

За судске спорове код којих постоји велика вероватноћа губитка извршено је резервисање средстава у износу 2.074 хиљаде динара.

#### **Јемства и гаранције**

Предузеће на дан 31. децембра 2023. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција.

По уговорима за изведене радове на водоводној мрежи Горњи Милановац - Рудник, депонији Вујан и градском гробљу за отклањање грешака у гарантном року примљене су гаранције вредности 2.141 хиљада динара са истеком рока у периоду 2024. - 2025. година. У 2022. години примљена је гаранција за отклањање недостатака у гарантном року за изграђену нову котларницу на биомасу и гас у вредности 23.442 хиљаде динара. Укупна вредност примљених гаранција на дан 31. децембар 2023. год износи 25.583 хиљада динара.

### **33. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

#### **Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената**

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2023. године**

---

ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

### ***Тржишни ризик***

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе предузећа.

### ***Финансијски ризик***

У свом пословању предузеће је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса .

### ***Девизни ризик***

Изложеност предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе номиниране у иностраној валути – на дан 31.12.2023. године Предузеће има активан лизинг - куповина ауточистилице.

### ***Каматни ризик***

Предузеће није изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама, обзиром да је уговором о лизингу уговорена фиксна каматна стопа.

### ***Кредитни ризик***

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак предузећа. Кредитни ризик обухвата краткорочне финансијске пласмане и потраживања.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

### ***Ризик ликвидности***



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2023. године

Руководство предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да предузеће у сваком тренутку испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза предузећа дата је у следећој табели:

2022. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	4.395	4.395
Обавезе из пословања	147.810	-	147.810
Крат. финан. обавезе	3.190	-	3.190
Остале крат. обавезе	16.069	-	16.069
	<b>167.069</b>	<b>4.395</b>	<b>171.464</b>

2023. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	0	916	916
Обавезе из пословања	58.057	-	58.057
Крат. финан. обавезе	3.473	-	3.473
Остале крат. обавезе	16.495	-	16.495
	<b>78.025</b>	<b>916</b>	<b>78.941</b>

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

Индикатори опште ликвидности	2022. година	2023. година
Обртна имовина / Краткорочне обавезе	0,44	0,36
<b>Индикатори убрзане ликвидности</b>		
Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе	0,33	0,27
<b>Индикатори тренутне ликвидности</b>		
Готовина и гот. еквиваленти / Доспеле краткорочне обавезе	0,12	0,12

**34. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА**

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2023. године

оптимизације односа дуга и капитала. Руководство предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2022. и 2023. године су били следећи:

	у хиљадама динара	
1. Обавезе (краткорочне)	460.697	466.912
2. Капитал	768.839	745.527
Показатељ задужености (1/2)	0,60	0,63

### 35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобра 2023. године.

### 36. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

У Г. Милановцу,  
17.06.2024. године

Законски заступник



**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ  
УЗ КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЗА 2023. ГОДИНУ**

**ЈКП „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“**

На основу одредби Закона о рачуноводству Републике Србије ( Сл. Гласник РС бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја (Сл. Гласник РС, бр. 142/2020) ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац објављује:

## **ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ за период 01.01.2023 - 31.12.2023. године**

### **1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

Пословно име:	ЈКП „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“
Матични број:	07192819
ПИБ	101884856
Адреса:	Војводе Мишића 23, Горњи Милановац
Адреса за пријем електронске поште:	info@jkpgm.rs
Контакт телефон:	032/716-910
Шифра делатности:	3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
Законски заступник:	Иван Лазић

#### **1.1. Оснивање, пословне активности и организациона структура предузећа**

Јавно комунално предузеће "Горњи Милановац" Горњи Милановац је основано Решењем НО Општине Горњи Милановац бр.12554/57 од 28.12.1957. године. Општина као оснивач наведеним решењем оформила је ново предузеће под називом Јавно комунално предузеће „17.септембар“ издвајањем дела тадашњег предузећа „Термоелектра“ са основном делатношћу:

- Одржавањем водовода за град Горњи Милановац;
- Сакупљањем и изношењем смећа из приватних кућа и привреде града.

У току пословања делатност предузећа је проширивана и сужавана, и у складу са тим изменама мењан и назив предузећа:

- Као јавно предузеће за комунално стамбене услуге "17.Септембар" послује од 15.02.1991.год.
- На основу Одлуке СО Г. Милановац бр. 3-01-06-410/03 од 28. марта 2003. године о оснивању и организовању ЈКП "17. Септембар" извршена је промена назива фирме и сужавање делатности Решењем Трговинског суда у Чачку ФИ 63/04 од 28.01.2004. године тако да од тада предузеће послује под називом: Јавно комунално предузеће "17.Септембар" Горњи Милановац .
- Решењем Агенције за привредне регистре БД 4887/2005 од 17.06.2005. године извршен је упис ЈКП "17. Септембар" Г. Милановац у Регистар привредних субјеката.
- Одлуком Скупштине општине Горњи Милановац бр. 4-01-06-814/07 извршена је измена Одлуке о оснивању и организовању ЈКП "17. Септембар" у којој је промењен назив предузећа у Јавно комунално предузеће "Горњи Милановац". Скраћени назив фирме гласи ЈКП "Горњи Милановац". Решењем Агенције за привредне регистре БД

82608/2007 од 30.07.2007. године извршена је промена назива предузећа тако што је брисан "17. Септембар", а уписан "Горњи Милановац".

Ради усаглашавања са одредбама Закона о јавним предузећима и Закона о локалној самоуправи, Скупштина општине Горњи Милановац је донела Одлуку о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа - Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ - Горњи Милановац бр. 2-06-113/2016 од 27.12.2016. год. тако да предузеће наставља са обављањем делатности на основу ове Одлуке. Наведена одлука је објављена на сајту Агенције за привредне регистре.

Предузеће обавља претежну делатност:

36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Поред претежне делатности, Предузеће обавља и следеће делатности:

35.30-Снабдевање паром и климатизација;

37.00- Уклањање отпадних вода;

38.11- Скупљање отпада који није опасан;

38.21-Третман и одлагање отпада који није опасан;

47.81-Трговина на мало храном, пићима и дуванским производима на тезгама и пијацама;

47.82- Трговина на мало текстилом, одећом и обућом на тезгама и пијацама;

47.89- Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама;

81.30-Услуге уређења и одржавања околине;

81.29- Услуге осталог чишћења;

96.03- Погребне и сродне делатности

33.13- Поправка електричне и оптичке опреме;

42.21-Изградња цевовода

43.22-Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;

45.20 -Одржавање и поправка моторних возила;

45.32-Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила;

46.69–Трговина на велико осталим машинама и опремом;

46.74-Трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање;

35.11- Производња електричне енергије;

35.14- Трговина електричном енергијом;

49.31- Градски и приградски копнени превоз путника;

46.77-Трговина на велико отпацама и остацима;

46.90- Неспецијализована трговина на велико;

47.52- Трговина на мало металном робом, бојама и стаклом у специјализованим продавницама;

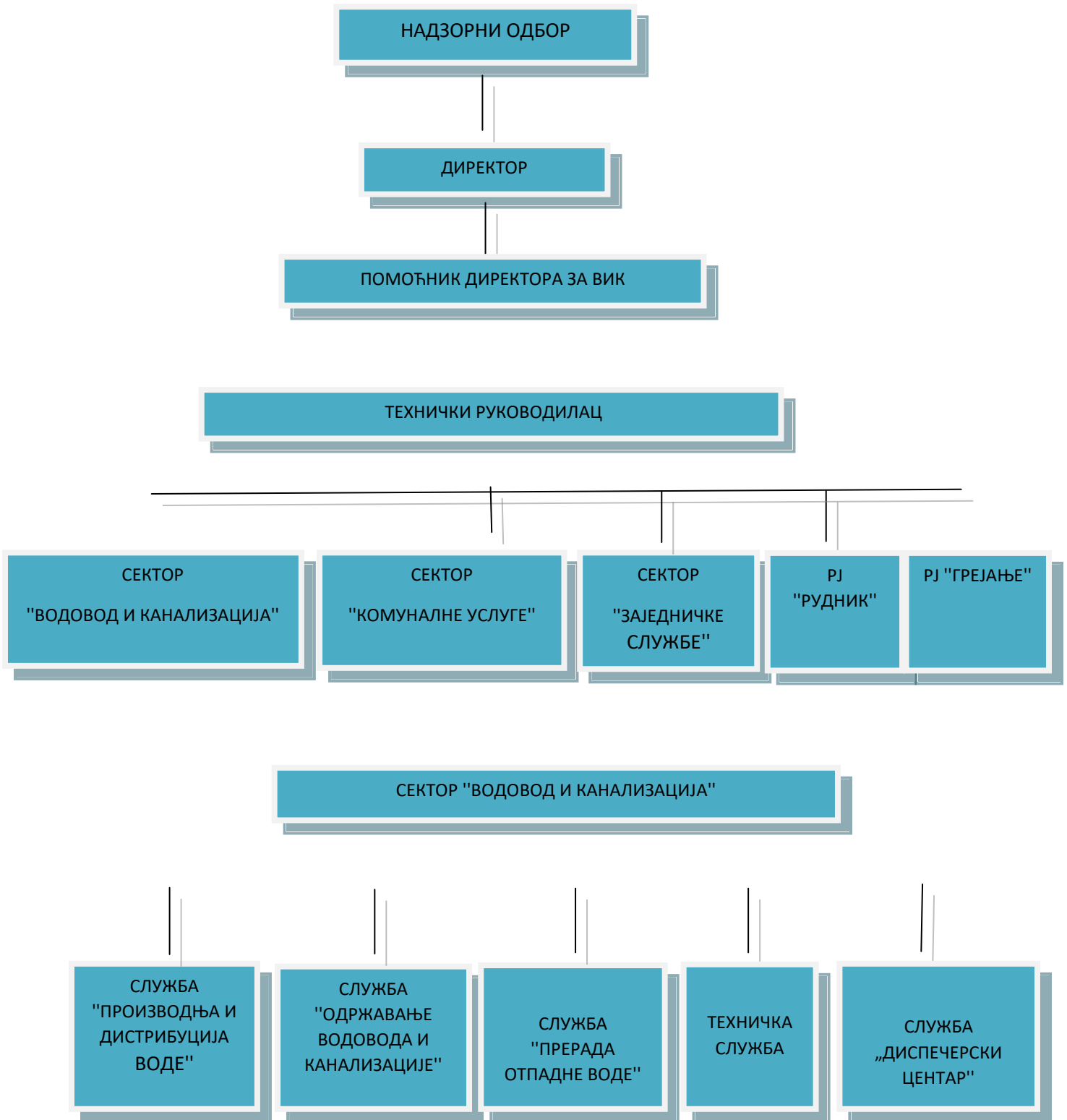
49.41-Друмски превоз терета;

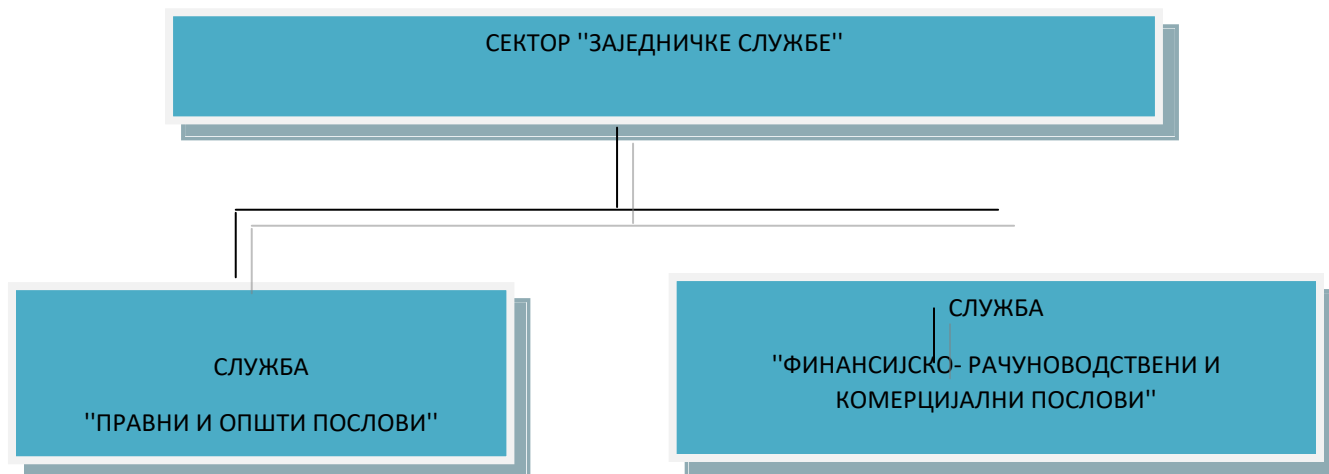
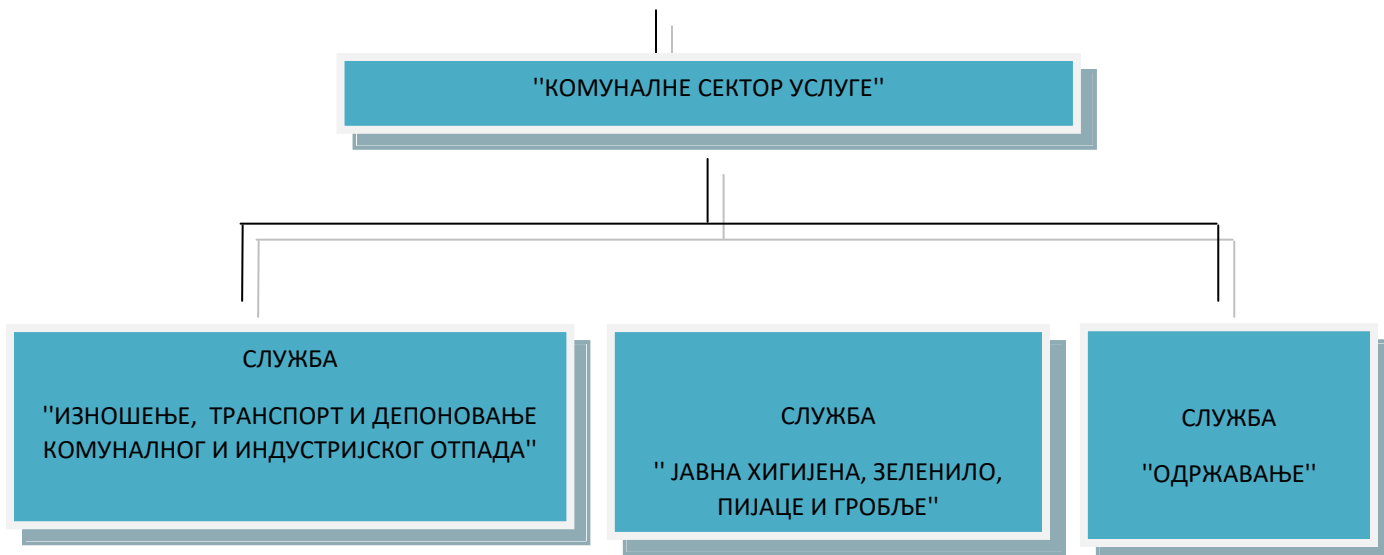
71.12 -Инжењерске делатности и техничко саветовање;

71.20 -Техничко испитивање и анализе

Јавно предузеће може поред делатности из претходног става овог члана за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности без уписа у регистар уколико служе обављању претежне делатности а за те делатности испуњава законске услове за њихово обављање, укључујући и послове спољнотрговинског промета и вршења услуга у спољнотрговинском промету у оквиру делатности Предузећа на основу одлуке Надзорног одбора предузећа, уз сагласност оснивача, у складу са Законом под условом да тиме не угрозе обављање основне делатности.

## Организациона структура - шема





## 2. ФИНАНСИЈСКИ ПОЛОЖАЈ И РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

### 2.1 Биланс успеха

На крају 2023. године Предузеће је евидентирало губитак у износу од 19.692 хиљада динара, док је у 2022. години евидентирана нето добит у износу од 224 хиљаде динара.

У наредној табели приказан је резултат пословања у последње две године:

Опис/пословна година	2023. година	2022. година
<b>1.Пословни приход</b>	<b>470.112</b>	<b>447.631</b>
Приход од продаје роба и услуга	435.784	414.857
Остали пословни приходи	34.328	32.774
<b>2.Пословни расход</b>	<b>496.254</b>	<b>448.814</b>
Набавна вред робе, трошкови материјала, горива и енергије	216.677	187.751
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	195.997	179.860
Трошкови амортизације	42.582	45.330
Остали пословни расходи	40.998	35.873
<b>Пословни добитак (губитак) (2-1)</b>	<b>(26.142)</b>	<b>(1.183)</b>
Финансијски приходи	8.197	6.752
Финансијски расходи	980	1.065
<b>Финансијски добитак (губитак)</b>	<b>7.217</b>	<b>5.687</b>
Остали приходи	33.340	1.222
Остали расходи	8.377	6.875
Приходи од усклађивања вредности финан. имовине	5.276	6.259
Расходи од усклађивања вредности финан. имовине	29.530	5.612
Расходи по основу исправки грешака из претх периода	1.047	355
<b>Добитак (губитак) пре опорезивања</b>	<b>(19.263)</b>	<b>(857)</b>
Текући порез на добит	(0)	(0)
Одложени порез	(429)	1.081
<b>Нето добитак (губитак)</b>	<b>(19.692)</b>	<b>224</b>

Тенденција да се цене услуга јавних предузећа не усклађују са растом цена ресурса које предузеће користи (за ЈКП посебно битно повећање цена енергената и радне снаге) у раду даје резултат у нескладу у расту прихода у односу на расход. Поред наведеног процена очекиваног губитка и вредновање потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 увећала је расходе Предузећа тако да је пословна година завршена евидентирањем губитка.

У 2023. години предузеће је успешно реализовало активности у оквиру своје делатности према потребама корисника - уредно снабдевање водом укључујући производњу и пречишћавање воде, одржавање чистоће, рад пијаца и гробља, окончана грејна сезона 2022/2023 и стартована грејна сезона 2023/2024. Активности предузећа усклађују се са потребама локалне заједнице, усклађивањем потреба и могућности предузећа у актуелним тржишним кретањима.

Пословање ЈКП у 2023. години обележило је повезивања насеља Рудник са водоводом Рзав изградњом водоводне мреже на релацији Мајдан - Рудник чиме се решава питање снабдевања водом насеља Рудник Извођач радова је ЈКП а радови су финансирани средствима оснивача.



Пословну годину облежио је и почетак коришћења топлотне енергије нове котларнице на биомасу и гас. Стављањем нове котларнице у функцију пуним капацитетом омогућено је снабдевање топлотном енергијом независно од набавке мазута. У 2023. години ЈКП је успео да врати Републичкој дирекцији за робне резерве половину преузете количине мазута (50.940 кг) која је позајмљена у претходном периоду.

## 2.2 Биланс стања

У наставку је дат приказ биланса стања на дан 31. децембар по годинама:

У хиљадама динара

Опис/пословна година	2023. година	2022. година
<b>1. Стална имовина</b>	<b>1.059.380</b>	<b>1.041.207</b>
Нематеријална имовина - софтвер	3.099	2.617
Некретнине, постројења, опрема	1.056.281	1.038.590
Дугорочни финансијски пласмани	0	0
<b>2. Обртна имовина</b>	<b>168.427</b>	<b>203.329</b>
залихе	44.512	51.640
Потраживања по основу продаје	46.987	76.827
Остала краткорочна потраживања	19.523	16.609
Готовина и готовински еквиваленти	56.570	57.527
Краткорочна АВР	835	726
<b>3. Одложена пореска средства</b>	<b>7.798</b>	<b>8.227</b>
<b>УКУПНА АКТИВА (1+2+3)</b>	<b>1.235.605</b>	<b>1.252.763</b>
<b>1. капитал</b>	<b>745.527</b>	<b>768.839</b>
Основни капитал	840.264	840.264
Нереализовани губици	8.662	5.042
Нераспоређена добит	0	224
губитак	86.075	66.607
<b>2. дугорочна резервисања и обавезе</b>	<b>23.166</b>	<b>23.227</b>
Дугорочна резервисања	22.250	18.832
Дугорочне обавезе	916	4.395
<b>3. Краткорочне обавезе</b>	<b>466.912</b>	<b>460.697</b>
Краткорочне финансијске обавезе	3.473	3.190
Примљени аванси	4.230	3.566
Обавезе из пословања - добављачи	58.057	147.810
Остале краткорочне обавезе	16.495	16.069
Пасивна временска разграничења	384.657	290.062
<b>УКУПНА ПАСИВА (1+2+3)</b>	<b>1.235.605</b>	<b>1.252.763</b>
<b>Укупан број запослених на дан 31.12</b>	<b>126</b>	<b>132</b>

## Стална имовина:

Сталну имовину Предузећа чине софтвери, замглиште, грађевински објекти, постојења и опреме од којих су најзначајнији депонија Вујан, водоводни системи, систем за пречишћавање отпадних вода Млаковац, фабрика за производњу воде Бањани и транспортна средства и опрема за прикупљање и одвожење смећа, одржавање хигијене и одржавање водоводне и канализационе мреже.

У 2023. години уложена су средства у проширење градског гробља, уређењу депоније Вујан, изградњу водоводне мреже на релацији Мајдан-Рудник и уређење водоводних и канализационих мрежа на територији града и насеља Рудник.

## Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања приказују резервисана средства за исплату отпремнина запосленима (20.176 хиљада динара) и резервисања за судске спорове (2.074 хиљада динара).

Дугорочне обавезе приказују обавезе по уговору за отплату лизинга за набавку ауточистилице у периоду дужем од 12 месеци. Рок отплате лизинга је 48 месеци. Обавезе по лизингу у наредних 12 месеци евидентирани су на позицији краткорочних финансијских обавеза.

## Пасивна временска разграничења:

Пасивна разграничења приказују одложене приходе по основу закупа гробних места, донација/субвенција и вредности процењених водоводних и канализационих прикључака.

## 2.3 Основни показатељ пословања

### Ликвидност

За 2023. годину:

Општи рацио ликвидности (обртна средства /краткорочне обавезе) износи 0,36.
---

Индикатор тренутне ликвидности (гот еквиваленти/краткорочне обавезе) износи 0,12
--

За 2022. годину:

Општи рацио ликвидности (обртна средства /краткорочне обавезе) износи 0,44.
---

Индикатор тренутне ликвидности (гот еквиваленти/краткорочне обавезе) износи 0,12
--

Управљање ризиком ликвидности спроводи руководство успостављањем одговарајућег система управљања за краткорочно и средњорочно финансирање пословања. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчаних средстава, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

## Остали показатељи пословања

назив индикатора	начин исказивања	2023. год	2022.год
нето обртни капитал	текућа средства-текуће обавезе= обртна имовина - краткорочне обавезе без пасивних временских ограничења	86.172	32.694
степен задужености	укупне обавезе/укупна пасива	39,66%	38,63%

### 2.4 Кадровска питања

У складу са законским прописима којима се рагулише пријем у радни однос у јавном сектору, смањењем пријема запослених уз константан одлив кадра (пензионисање, смртни случајеви, промена послодавца) предузеће има смањење броја запослених из године у годину и недостатак стручне радне снаге, због чега се активности обављају отежано из велико ангажовање запослених прековременим радом.

	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2023.
број запослених на дан	144	132	126

### 3. ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Предузеће је током ових година посвећено заштити животне средине кроз активности управљања отпадом и активности на заштити водотокова од испуштања загађених вода у исте.

У процесу управљања отпадом спроводе се акције едукације деце у очувању животне средитне селективним одлагањем отпада кроз акцију „Љубица“, штампом пратећег материјала, обезбеђењем календара прикупљања одређеног отпада и обезбеђивањем адекватних посуда за селективно одлагање отпада. Предузеће је поред редовних активности на градском подручју ангажовано од стране оснивача на прикупљању отпада са сеоског подручја и чишћењу дивљих депонија на територији општине.

У циљу заштите водотокова врше се контроле испусних вода индустрије и комуникација у циљу одржавања квалитета испусних вода у оквиру прихватљивих параметара. Прераду отпадних вода врши централно постројење за пречишћавање отпадних вода у Млаковцу. За остварење чисте животне средине стављањем у функцију нове топлане извршена је замена мазута као енергента за добијање топлотне енергије еколошки прихватљивим енергентима биомасом и гасом.

### 4. ОЧЕКИВАНИ РАЗВОЈ ПРЕДУЗЕЋА У НАРЕДНОМ ПЕРИОДУ

Пословање предузећа зависно је од економских кретања (стабилност тржишта, инфлација), социјалних и политичких одлука, као и климатских промена које битно утичу на стабилност водоснабдевања.

У претходном периоду Предузеће се сусрело са више изазова:

- Пандемија вируса Covid-19 изменила је планиране активности и постављене приоритете у раду и наплати потраживања;

- Тенденција раста цена добављача, посебно у набавци енергената (мазут, гориво, струја) поставила је акценат на одржавању ликвидности предузећа;
- Забрана запошљавања у јавном сектору уз сталан одлив постојећих кадрова резултирала је пословањем са смањеним бројем запослених, неадекватне старосне и квалификационе структуре;
- Климатске промене дају различите ефекте из године у годину - у једној години су неочекиване поплаве, док је у следећој години сушни период који ремети систем водоснабдевања и указује на потребу увођења рестрикција;
- Увећање ризика сајбер инцидената.

#### **4.1 Планирани будући развој**

Основни циљ ЈКП "Горњи Милановац" је обављање поверених комуналних делатности на технолошки савремен и еколошки прихватљив начин уз поштовање законске регулативе, и потреба локалне средине.

За остварење циља план предузећа је проширење делатности и модернизација:

- Реконструкција фабрике воде и дела водоводне мреже у граду
- Реконструкција система за пречишћавање отпадних вода Млаковац
- Реконструкција система даљинског грејања ради смањења трошкова одржавања и функционисања
- Уређење санитарне депоније „Вујан“ и проширење примарне селекције отпада
- Реализација пројекта даљинског осматрања, мерења и управљања водосистемима
- Реконструкција и уређење пијачног простора – градски робни и зелени пијац
- Модернизација опреме и возног парка

#### **4.2 Пословни догађаји који су наступили након протекла пословне године за коју се извештај припрема**

Након завршетка године за коју је Извештај о пословању припремљен продужена је тенденција повећања цена енергије, цене материјала и средстава за рад. С обзиром да су цене услуга ЈКП непромењене и да грејна сезона траје до краја априла текуће године, овакве тенденције су ризик по ликвидност предузећа.

Због свега наведеног, руководство предузећа има додатан терет да одговори на све ризике и претње брзим и ефектним реакцијама и прилагођавањем пословања нестабилним условима уз остваривање постављених циљева.

#### **4.3 Активности предузећа на пољу истраживања и развоја**

Активност предузећа на пољу истраживања и развоја односе се углавном на активности прикупљања података са терена у циљу побољшања квалитета услуга:

- Контрола квалитета вода ( вода изворишта, вода за пиће, отпадне технолошке и санитарне воде, речне воде).
- Унапређење селективног одлагања отпада - упит понуде на тржишту адекватних посуда за селекцију, активности на унапређењу система прикупљања и одлагања отпада по угледу на иностране системе.

## 5. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА

Предузеће нема откупљене сопствене уделе.

## 6. ОГРАНЦИ

Предузеће нема регистроване огранке.

## 7. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Од финансијских инструмената предузеће користи готовину, потраживања и финансијски лизинг.

Категорије финансијских инструмената на дан 31. децембар дат је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	2023. година	2022. година
<b>Финансијска средства</b>		
Потраживања по основу продаје (напомена 9)	46.987	76.827
Остала потраживања (напомена 10)	19.523	16.609
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 11)	56.570	57.527
<b>Укупно:</b>	<b>123.080</b>	<b>150.963</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи(напомена 16)	916	4.395
Краткорочне обавезе по основу кредита/лизинга (напомена 17)	3.473	3.190
Остале краткорочне обавезе (напомена 19 и 20)	16.495	16.069
Обавезе према добављачима (напомена 18)	58.057	147.810
<b>укупно</b>	<b>78.941</b>	<b>171.464</b>

## 8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је, обављањем својих пословних активности, изложено значајним ризицима а то су:

### 8.1 Ценовни ризик

Овај ризик огледа се у немогућности остварења планираног обима набавке потребног материјала и средстава за рад обзиром на тенденцију раста цена у свим областима.

Предузеће тежи повећању степена заштите од ценовног ризика у поступку јавних набавки избором најповољнијег понуђача и склапањем уговора са добављачима по одређеним условима. Проблем представља повећање нестабилности тржишта у погледу цена због чега добављачи одустају од учешћа у јавној набавци због закључка да нису у могућности да уговарају услове испоруке у датим околностима. Друга ситуација је најава добављача о раскиду постојећег уговора због немогућности поштовања истог у новонасталој ситуацији.

Ценовни ризик је посебно изражен у набавци енергената који су услов за обављање делатности предузећа, а ситуација на тржишту не даје могућност избегавања ризика - предузеће је принуђено да прихвати набавку по понуђеним ценама.

У наведеним условима руководство предузећа настоји да континуираним праћењем кретања на тржишту доноси благовремене одлуке у пословним активностима у циљу очувања финансијске стабилности.

## **8.2 Ризик наплате потраживања**

Ризик наплате потраживања повећава се са повећањем нестабилности на тржишту која утиче на стабилност пословања правних лица и додатно на платежну способност физичких лица (раст зарада и пензија не прати раст цена).

Предузеће настоји да ризик наплате потраживања умањи стимулисањем корисника за уредно измирење обавеза одобравањем попушта/рабата. Корисницима који имају финансијске проблеме омогућено је склапање споразума о одложеном плаћању доспелих обавеза у ратама.

## **8.2 Ризик кредитне задужености**

Предузеће своје пословање финансира из сопствених средстава и доступних субвенција. Потреба за финансирање кредитима банака јавља се код набавке средстава за рад веће вредности.

Предузеће је у великој мери независно од промена тржишних каматних стопа обзиром да је лизинг једино кредитно оптерећење и да је уговором о лизингу предвиђена фиксна каматна стопа.

Предузеће је изложено девизном ризику у случају већих осцилација девизног курса обзиром да је обрачун обавеза по основу финансијског лизинга везан за валуту ЕУР.

## **8.3 Ризик ликвидности**

Ризик да у одређеном временском периоду Предузеће нема на располагању довољно средстава за измирење текућих обавеза расте са повећањем нестабилности тржишта, посебно раста цена енергената, уз непромењену ценовну политику предузећа.

Предузеће измирује доспеле обавезе према запосленим и добављачима у уговореном року.

Руководство Предузећа са оснивачем уз помоћ информација са терена и континуираним праћењем новчаног тока доноси одлуке у предузимању одређених мера у спречавању појаве и смањењу ризика.

## 9. РЕЗИМЕ

Уважавајући правила пословања јавног предузећа, у условима тржишта на ком обавља пословну активност, Предузеће је остварило циљ у пружања услуга корисницима у оквиру своје делатности и раду на унапређењу истих, очувању ликвидности Предузећа.

У наредном периоду Предузеће ће наставити да ради на развоју и модернизацији Предузећа, побољшању квалитета услуга, заштити и унапређењу добара од општег интереса и животне средине.

Визија Предузећа је континуирани развој и модернизација Предузећа, повећање квалитета услуга уз ширење комуналне инфраструктуре.

Мисија Предузећа је квалитетно, ефикасно, економично, транспарентно и континуирано обављање поверених комуналних делатности, интензиван развој еколошке свести и одговорности корисника и запослених.

Циљ Предузећа је унапређење пословања ради постизања позитивног резултата.

Г. Милановац, 17.06.2024. године

