



Nadzornom odboru,

KJP "ELAN", KOSJERIĆ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Komunalnog javnog preduzeća "Elan", Kosjerić (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje Komunalnog javnog preduzeća "Elan", Kosjerić na dan 31. decembra 2023. godine i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 3 uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na dan 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu od 4.728 hiljada dinara, u okviru navedenog iznosa između ostalog iskazana su i nekretnine postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 4.293 hiljada dinara koja predstavljaju početno stanje i na navedenim pozicijama nije bilo ulaganja u poslednjih nekoliko godina. Preduzeće nije izvršilo testiranja, odnosno provere da li je navedena imovina obezvređena u skladu sa Odeljkom 27 - Umanjenje vrednosti imovine, odnosno da li je njihova nadoknadiiva vrednost manja od vrednosti iskazane u priloženim finansijskim izveštajima. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procenimo potencijalne efekte koje navedena odstupanja mogu imati na finansijske izveštaje.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na 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 koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

1. Kao što je navedeno u napomeni 1 uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je klasifikovano kao malo pravno lice. Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. Glasnik Republike Srbije" 73/2019; 44/2021), predviđeno je da potpun set finansijskih izveštaja za mala pravna lica za 2023.godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Preduzeće za 2023. godinu nije u

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštajtim, Preduzeće za 2023. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu. finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Preduzeće za 2023. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

2. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 8 uz finansijske izveštaje osnovni kapital KJP " Elan " Kosjerić iskazan u poslovnim knjigama iznosi 81.680 hiljada dinara. Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre koji iznosi 12.803 hiljada dinara. Preduzeće preduzima aktivnosti za usaglašavanje kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i u Agenciji za privredne registre.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži 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 pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. 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 popuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje interne kontrole.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

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

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

Beograd, 22. april 2024. godine

Jasmina
Savčić
200004214

Digitally signed by Jasmina Savčić
200004214
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269,
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=PNORS-07019647766
26, serialNumber=CA:RS-200004214,
sn=Savčić, givenName=Jasmina,
cn=Jasmina Savčić 200004214
Date: 2024.04.22 13:40:56 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07110111	Шифра делатности 3600	ПИБ 101088191
Назив КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ELAN, KOSJERIĆ (VAROŠ)		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Николе Тесле 1		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		131.491	130.919	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		54	69	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3	54	69	
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		131.437	130.850	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3	91.170	92.116	
023	2. Постројења и опрема	0011	3	34.073	31.200	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3	4.728	6.753	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	3	1.046	361	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	3	420	420	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7	443	512	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		46.991	47.188	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		1.142	858	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4	1.142	858	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
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		30.620	28.481	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	30.620	28.481	
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		1.502	144	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	1.502	144	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5	13.727	17.705	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		178.925	178.619	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		165.609	168.817	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8	81.680	81.680	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		105.887	106.327	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		105.887	105.887	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8		440	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		21.958	19.190	
350	1. Губитак ранијих година	0413	8	19.150	19.190	
351	2. Губитак текуће године	0414		2.808		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.867	3.267	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		1.867	3.267	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	9	1.867	3.267	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		11.449	6.535	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		1.400	1.400	
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	9	1.400	1.400	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		1.950	768	
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	10	1.950	768	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		4.853	4.367	

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	<input type="text" value="12"/>	<input type="text" value="4.222"/>	<input type="text" value="3.715"/>	<input type="text"/>
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	<input type="text" value="11"/>	<input type="text" value="631"/>	<input type="text" value="651"/>	<input type="text"/>
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	<input type="text" value="12"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	<input type="text" value="12"/>	<input type="text" value="3.246"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	<input type="text"/>	<input type="text" value="178.925"/>	<input type="text" value="178.619"/>	<input type="text"/>
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Дигитално потписано
ВУЈАДИНОВИЋ СЛАВОЉУБ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
22.04.2024. 09:12:41

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07110111	Шифра делатности 3600	ПИБ 101088191
Назив КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ELAN, КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ)		
Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), Николе Тесле 1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		81.067	81.327
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	13	81.067	81.327
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		81.067	81.327
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		84.494	78.758
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	17.236	15.481
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		51.651	47.899
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	16	41.595	37.121
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	16	6.302	5.963
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	16	3.754	4.815
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	17	7.531	7.739
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18	4.999	4.147
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18	3.077	3.492

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			2.569
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		3.427	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		8	2
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	19	8	2
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		156	210
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	20	156	210
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		148	208
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	22	2.785	1.517
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	24	1.910	3.285
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	142	258
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	23	499	288
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		84.002	83.104
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		87.059	82.541
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			563
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		3.057	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		318	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			563

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		2.739	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		69	123
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			440
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		2.808	
	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 _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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

Дигитално потписано
ВУЈАДИНОВИЋ СЛАВОЉУБ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
22.04.2024. 09:14:59

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ



Комунално јавно предузеће "Елан" Косјерић
Николе Тесле 1, 31260 Косјерић, Србија

ПИБ: 101088191 Шифра делатности: 3600

Матични број: 07110111, Регистарски број: 04807110111

Текући рачуни: **160-6928-50, 205-219347-95, 200-2929960101961-16**

e-mail: elan@nst.co.rs

Директор: +381 (0)31 781 334, Телефон-Факс: +381 (0)31 781 058, Одржавање водовода: +381 (0)31 783 774, Прерада воде: +381 (0)31 782 375

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену на дан 31.12.2023.год.

Напомена 1.

1.ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

а)Основни подаци

Назив предузећа: Комунално јавно предузеће „ЕЛАН“ Косјерић

Седиште предузећа: Николе Тесле 1, Косјерић

Облик организовања: Јавно предузеће

Матични број: 07110111

Порески идентификациони број: 101088191

Шифра и назив делатности: 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Величина предузећа: Мало

б) Оснивање

Од оснивања па до данас Комунално предузеће у Косјерићу је више пута доживљавало организационе промене. Предузеће је основано 1958. године под називом „Прогрес“. 1970. године код Окружног привредног суда у Ужицу пререгистровано је у Комуналну радну организацију „Елан“ са потпуном одговорношћу и предметом пословања од посебног друштвеног значаја.

Одлуком Скупштине општине Косјерић број 023-13/89 од 08.11.1989. године предузеће је организовано под називом Комунално јавно предузеће „Елан“ п.о. Косјерић.

Оснивач предузећа је Скупштина општине Косјерић.

ц) Делатност

Основна и претежна делатност је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

д) Правни статус

Привредно друштво је правно лице и у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне послове и правне радње у границама своје правне и пословне способности.

Последња промена података уписана је у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у Београду дана 05.12.2013.године под бројем БД 128739/2013 и односи се на регистрацију следећих докумената: Оснивачки акт – пречишћен текст од 06.11.2013.г.

Измене оснивачког акта – Измене и допуне одлуке о оснивању од 06.11.2013.године

е) Унутрашња организација

Предузеће је јединствени правно економски систем. Организационо је подељено на Сектор техничких послова и Сектор финансијско-комерцијалних, кадровских и општих послова. Сектор техничких послова подељен је на две службе: Служба водовода, канализације и техничких послова и Служба комуналне хигијене, комуналног отпада, одржавања зелених површина и спортских објеката, пијачне и погребне услуге.

ф) Органи јавног предузећа

Сходно Закону о јавним предузећима управљање у Јавном предузећу „Елан“ организовано је као једнодомно. Органи предузећа су: 1) Надзорни одбор и

2) Директор

г) Лица одговорна за састављање финансијског извештаја:

- Вујадиновић Славољуб, дипл.економиста директор

- Муњић Мирка, економиста, рачуновођа

и) Квалификациона структура стално запослених

- На дан 31.12.2023.године укупно запослених 38 радника следеће квалификоване структуре:

Ред.бр.	Квалификација запослених	31.12.2023.год.	31.12.2022.год.
1.	ВСС	2	2
2.	ВЦШ	2	2
3.	ССС	4	4
4.	КВ	13	13
5..	НК	17	18
УКУПНО:		38	39

Напомена 2:**а) Основа за припрему финансијских извештаја**

Предузеће води евиденције и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије (Службени гласник Републике Србије број 73/2019) и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству, за припрему финансијских извештаја, Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који су утврђени и објављени на српском језику од стране Министарства Финансија Републике Србије.

МСФИ за МСП издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (у јулу 2009. године са изменама и допунама из маја 2015.године) су званично преведени решењем Министарства Финансија Републике Србије о утврђивању превода МСФИ за МСП број решења 401-00-3683/2018-16) дана 16.октобра 2018.године. Наведени превод МСФИ за МСП се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020.године.

Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020).

Наведени правилници који регулишу презентацију финансијских извештаја имају првенство примене у односу на захтеве које у том погледу дефинишу МСФИ за МСП који су објављени од стране Министарства финансија.

Обзиром на напред наведено, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута за извештавање, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може утицати на реалност и објективност приложених финансијских

извештаја. Сходно томе приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП.

б) Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом периоду у предвидивој будућности.

Осим тога, до дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима од повериоца се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

На бази претходно наведеног финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом периоду у предвидивој будућности.

Процењивање билансних позиција

2. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања признају се када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи, Набавна вредност нематеријалног улагања се може поуздано мерити. Почетно мерење нематеријалног улагања се врши по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини: набавна цена укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након трговинских попуста и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Обрачунати трошак амортизације се признаје као расход периода у коме је настао. Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. За обрачун амортизације примењује се метода пропорционалног отписивања. Нематеријално улагање престаје да се признаје по његовом отуђењу или када се од његове употребе не очекују никакаве будуће економске користи.

Стопа амортизације за нематеријална улагања је 10%

2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема обухватају земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства и некретнине постројења и опрему у припреми, авансе дате за њихову набавку и улагања на туђим некретнинама и постројењима.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и

б) за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) фактурна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписивати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирање функционалности);

в) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Предузеће примењује следеће стопе амортизације за групе основних средстава:

Грађевински објекти	2,30-5,00%
Опрема	8,00-20,00%
Возила путничка	12,00%
Намештај	10,00%

Некретнине, постројења и опрема у припреми се евидентирају на групи конта 027. Стављањем у употребу ова средства се преносе на грађевинске објекте и опрему.

2.3. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- б) у процесу производње за такву продају или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности – цени коштања односно нето продајној вредности, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане вредности.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу и терети трошкове пословања.

2.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног предузећа и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 – Финансијски инструменти.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случајевима када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода)

Финансијска средства предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Зајмови и потраживања

У билансу стања предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања (под претпоставком да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа).

Процена исправке вредности потраживања врши се на предлог Комисије за попис, а на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним, трећим лицима, као и бескаматна и потраживања за камате од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса предузећа односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

2.5. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

2.6. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

2.7. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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 на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

2.8. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

2.9 Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

2.10. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

(в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза

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

2.11. Приходи

(а) Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(б) Приход од продаје услуга

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

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(г) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

2.12. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

2.13. Материјално значајна грешка

Исправка накнадно утврђених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година (2% од укупних прихода).

I БИЛАНС СТАЊА

3. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА

у хиљадама динара

	Нематеријална улагања	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретн ине построје ња и опрема	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	Дати аванси	Улагање на туђим основним средствима	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Набавна вредност								
Стање на почетку године	1.489	274.280	89.657		6.753	420	422	373.021
Повећања		2.130	6.972		435		708	10.245
Набавка, активирање и пренос		2.130	6.972		435		708	10.245
Процена и ревалоризација								
Смањења								
Расход, продаја и друго								
Стање на крају године	1.489	276.410	96.629		7.188	420	1.130	383.266
Стање на почетку године	1.420	181.846	58.457				61	241.784
Повећања								
Амортизација	15	3.394	4.099				23	7.531
Процена								
Смањења					2.460			2.460
Кумулирана исправка у отуђењу								
Стање на крају године	1.435	185.240	62.556		2.460		84	251.775
Нето садашња вредност								
31.12.2023.године	54	91.170	34.073		4728	420	1.046	131.491
31.12.2022.године	69	92.116	31.200		6.753	420	361	130.919

Некретнине и опрема по садашњој вредности

Ред. бр.	Категорија сталне имовине	2023.године	2022. године
1.	Нематеријална улагања	54	69
1.	Земљиште и грађевински објекти	91.169	92.116
2.	Постројења и опрема	34.073	31.200
3.	Основна средства у припреми	5.437	6.753
4.	Дати аванси за некретн.постр.опрему	420	420
5.	Улагања на туђим основним средст.	338	361
УКУПНО:		131.491	130.919

Укупна набавка нематеријалне имовине, опреме и објеката у 2023. години износила је 10.245 хиљаде динара.

Набавке су следеће:

у хиљадама динара	
1. Објекти водовода – реконстр.бунар.постр.	378
2. Објекат – санитарни чвор	1.752
3. Контејнер метални поцинковани 12 комада	480
4. Чистилица	6.492
5. Реконстр.водовода ул.Алексе Шантића	90
6. Замена вод.цеви Карађ.	345
7. Ограда и санац.асфалта на гробљу	708
УКУПНО:	10.245

Некретнине постројења и опреме вреднују се по по набавној вредности умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације. Да би средство било признато као некретнина, постројење и опрема примењен је принцип: да је користан век трајања дужи од једне године и да је његова набавна вредност у моменту набавке виша од просечне бруто зараде у Републици. Предузеће је након почетног признавања за вредновање некретнина применило основни поступак по којем су основна средства исказана по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације (акумулирану амортизацију).

Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи за свако појединачно основно средство у укупном износу од 7.531 хиљада динара.

Исказана вредност земљишта износи 8.990 хиљада динара а односи се на градско грађевинско земљиште делом, и делом на земљиште које се налази у КО Гајеви, Таор, Село Косјерић, Тубићи, Брајковићи. За сво земљиште носилац права коришћења је КЈП“Елан“ Косјерић.

4.ЗАЛИХЕ

На рачунима групе 10 воде се залихе материјала основног и инсталационог, залихе резервних делова, залихе горива и мазива, алата и инвентара који се у целини отписује у моменту давања у употребу. Ове залихе се воде по просечним ценама.

Структура залиха материјала на дан 31.12.2023. године састоји се из следећих ставки:

	у хиљадама динара	
	2023	2022
Основни материјал	101	6
Инсталациони материјал	397	280
Резервни делови		
Алат и инвентар на залихама	403	414
Алат и инвентар који се у целини отписују		
Ауто гуме у употреби		
Залихе горива и мазива	241	158
Ауто гуме на залихама		
Укупно	1.142	858

5. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

у хиљадама динара

	Купци матична и зависна правна лица	Купци – остала повезана правна лица	Купци у земљи	Потраживања из специјалних послова	Краткорочни финансијски пласмани	Готовински еквиваленти	Готовина	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	90 (2 до 8)
Бруто стање на почетку године			39.312				17.705	57.017
Бруто стање на крају године			40.594				13.727	54.321
Исправка вредности на почетку године			10.830					10.830
Исправка вредности на крају године			9974					9974
НЕТО СТАЊЕ								
31.12.2023.год.			30.620				13.727	44.347
31.12.2022..год.			28.482				17.705	46.187

НАПОМЕНА бр.5:

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина. Потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године износе 40.594 хиљаде динара.
Стање на текућем рачуну износи 13.727 хиљада динара.

Старосна структура потраживања од купаца у земљи

у хиљадама динара

	Износ	проценат
потраживања која нису доспела	10.399	25
потраживања са роком доспећа до 30 дана	5.920	15
потраживања чији је рок протекао од 30 дана до 3 месеца	10.525	26
потраживања преко 3 месеца	13.750	34
УКУПНО	40.594	100

У салду купаца у земљи садржана су и потраживања за која Предузеће истовремено има и обавезу у укупном износу од 51 хиљаде динара. Појединачна потраживања за која Предузеће истовремено има обавезу су:

у хиљадама динара

Купац	Износ
„Телеком“	11
ЕПС	16
Електроматеријал	1
ВАГЕН ДОО	4
„Јовић Транспорт“ ДОО	8
ЈП „Пошта Србије“	6
НЛБ Комерцијална банка	2
„Пољомаркет сан“ Д.О.О.	1
Пољотранс	2
УКУПНО	51

Потраживања од купаца са већим салдом:

Купац	Износ
Општина Косјерић	16.974
ИТН Гроуп	1.580
Олимпик турист доо	742
Лава Комерц	225
Титан цементара	608
УТЗР Вујић	236
Удружење пензионера	117
АРТОС	166
НСТ ДОО	123
ЈКП „Градска топлана“ Косјерић	518
СТУР ИЗВОР	114
АРМАКОС ГРАДЊА	211
Никола Васовић ПР	123
Ресторан ПАРК	188
МЕГА ИНФРАСТРУКТУРЕ	133
Илић Станоје	176
Јовановић Милић	100
Роговић Милован	220
Петровић Милутин	104
Јевтић Вера	200
Ликић Д. Жељко	313
Јововић Живојин	171
Трумбуловић Милован	125
Лазаревић Драгомир	124
Јовановић Милутин	95
Софронијевић Ранисава	120
Јовановић Олга	146
Ђокић Никола	118
Остојић Бранко	152

Николић Љубомир	131
Божовић Милан	116
Секулић Љиљана	123
Милићевић Милијан	190
Перишић Танасије	158
Веселиновић Ивица	178
Остали	15.476
УКУПНО	40.594

	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
1.Купци са салдом	2.840	40.594
2.Усаглашено100%	256	24.668
3.Делимично усаглашено	5	133
4.Купци грађани	1.821	12.594
5.Купци гробна места	748	3.056
6.Неусаглашени купци	10	143

Од неусаглашених 10 купаца вредности 143 хиљаде динара није ништа наплаћено у 2024.години јер се ради делимично о приватним радњама које су одјављене па ИОС-и нису имали коме да се пошаљу. Такође се ради и о појединим правним лицима која су дуже време у блокади или су чак и брисани из АПР-а. Салдо ових купаца је на конту исправке вредности. Од делимично усаглашених 5 купаца вредности 133 хиљаде динара дуг је наплаћен у 2024.години . Код купаца – грађана (физичка лица дужници за комуналне услуге) као и код купаца – гробна места (физичка лица дужници за погребне услуге) није могуће извршити усаглашеност потраживања.

6. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1.Потраживања за више плаћен ПДВ	1.259	
2.Порез на додату вредност-претход. порез који се признаје у наредној години	135	44
3.Друга потраживања	108	100
УКУПНО (КЈП „ЕЛАН“ КОСЈЕРИЋ)	1.502	144

Друга потраживања износе 108 хиљада динара и састоје се од потраживања од радника у износу од 13 хиљада динара и односе се на новчана средства дата за набавку огрева, 46 хиљада динара су потраживања од РФЗО за исплаћено боловање за XI 2023.године и 48 хиљада потраживања за више плаћен порез на добит. Добијена средства од радника се кроз обуставе зарада отплаћују и враћају на жиро рачун КЈП"Елан" Косјерић, а исплаћена средства за боловање биће рефундирана у 2024.години. После израде финансијског извештаја потраживања за више плаћен порез на добит ће бити регулисана.

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА-ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Почетно стање 01. јануара	512	596
2. Повећање/смањење у току године	69	84
УКУПНО (КЈП „ЕЛАН“ КОСЈЕРИЋ)	443	512

На крају 2023 .године одложена пореска средства износе 443 хиљаде. Одложена пореска средства настала су по основу разлике пореске и рачуноводствене амортизације.

8. КАПИТАЛ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1.Основни капитал	81.680	81.680
2.Нераспоређена добит ранијих година	105.887	105.887
3.Добит текуће године		440
4.Губитак ранијих година	19.150	19.190
5.Губитак текуће године	2.808	
Укупно капитал		
	165.609	168.817

НАПОМЕНА бр. 8

Капитал

На дан 31.12.2023. структура капитала је следећа:

303 група	Државни капитал	81.680
340 група	Нераспоређена добит ранијих година	105.887
351 група	Губитак текуће године	2.808
350 група	Губитак ранијих година	19.150
	Укупно капитал	165.609

Капитал исказан у АПР-у износи 12.803 хиљаде динара. До неусаглашености је дошло због ранијих прописа обрачуна ревалоризације капитала. Предузеће је предузело активности за усаглашавање капитала са АПР. На наш захтев АПР је вредност капитала који је био исказан у доларима, претворио у динарски износ. Такође смо АПР послали допис да нам дају инструкције како да усагласимо вредност капитала са вредношћу из Оснивачке Одлуке, али нажалост одговор нисмо добили.

9. ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Дугорочна резервисања по основу судских спорова		
2. Дугорочна резервисања за остале вероватне трошкове		
3. Дугорочни финансијски кредити од банака у земљи	1.867	3.267
4. Део дугорочних кредита који доспева до године дана	1.400	1.400
Свега дугорочне и краткорочне обавезе	3.267	4.667

Кредити је узет код Поштанске штедионице. Рок враћања код Поштанске штедионице је 08.04.2026. године, а каматна стопа је 3,5 7 г.

10. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Добављачи у земљи	1.950	768
Свега обавезе из пословања	1.950	768

НАПОМЕНА бр. 10

Обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2023. износе 1.950 хиљада динара. У поменутом износу садржане су обавезе према добављачима од којих Предузеће истовремено има и потраживање у износу од 51 хиљаду динара и то:

Добављач	Износ
„Телеком“	11
ЕПС	16
Електроматеријал	1
ВАГЕН ДОО	4
„Јовић транспорт“ ДОО	8
НЛБ Комерцијална банка	2
ЈП ПОШТА Србије	6
„Пољомаркет Сан“ ДОО	1
ПОЉОТРАНС	2
УКУПНО	51

Добављачи са већим салдом:

Добављач	Износ
ВАГЕН ДОО	114
ЈП ЕПС	809
ЈП ПОШТА	133
„РЕСОР“ ДОО	576
УКУПНО	1.632

Старосна структура обавеза према добављачима:

у хиљадама динара

	Износ	проценат
обавезе које нису доспеле	1.950	100
обавезе чији је рок до 30 дана		
обавезе чији је рок од 30 дана до 6 месеци		
Обавезе чији је рок преко 6 месеци		
УКУПНО	1.950	100

Усаглашеност обавеза према добављачима

- од укупног салда 1.950 хиљаде динара (109 добављача)
- усаглашено салдо 1.112 хиљада динара (100 добављача 57%)
- није усаглашено салдо 838 хиљаде динара (11 добављача 43%)

11. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1.Обавезе за порез на додату вредност		
2.Обавезе за ПДВ који доспева у наредној години		
3.Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	631	651
УКУПНО	631	651

12. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1.Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.148	3.654
2.Друге обавезе	73	61
I Свега обавезе	4.221	3.715
3.Унапред обрачунати трошкови		
4.Обавезе за порез из резултата		1
5.Наплаћени порез на додату вредност од ризика		
6.Разграничени зависни трошкови набавке		

7. Одложени приходи од примљене донације		
8. Остала пасивна временска разграничења	3.246	
II Свега ПВР(3 до 8)		
УКУПНО (I +II)	7.467	3.716

НАПОМЕНА бр.12

Остале краткорочне обавезе

Исказани износ од 4.148 хиљада динара односи се на укалкулисане зараде за XII 2023. године исплаћен је у јануару 2024.године. Исказани износ од 73 хиљаде односи се на укалкулисани превоз за XII 2023.године исплаћен у јануару 2024. године и допринос привредној комори, укалкулисан за децембар, а плаћен у јануару 2024.године. Износ од 3.246 хиљада динара односи се на разграничене трошкове набавке чистилице.

БИЛАНС УСПЕХА

Напомена бр.13:

13. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Приходи од прод. услуга на домаћем тржишту	81.067	81.327
Свега приходи од продаје услуга	81.067	81.327

14. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
2. Трошкови материјала, горива и енергије	17.236	15.481
Свега трошкови материјала	17.236	15.481

15. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	41.595	37.121
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.302	5.963
Трошкови накнада по уговорима о привр.повр.п.		
Трошкови дневница и путни трошкови	52	52
Трошкови накнада члановима надзорног одбора и по уговору о делу	500	478
Трошкови превоза запослених	864	809
Остали лични расходи и накнаде-помоћ у случају смрти	120	170
Остали лични расходи-поклони деци запослених Нова година	43	40
Трошкови солид.помоћи-Анекс 1 ПКУ	1765	1.798
Остали лични расходи-отпремнина		1.093
Остали лични расходи-јубиларне награде	410	375
УКУПНО	51.651	47.899

Просечна зарада за просечан број запослених(38) = нето 66.146,62; бруто 105.470,37 динара

16. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Трошкови амортизације	7.531	7.739
Трошкови дугорочних резервисања		
УКУПНО	7.531	7.739

17. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Трошкови ПТТ услуга	1.798	1.333
Трошкови транспортних услуга	452	584
Трошкови услуга одржавања	1.888	1.662
Остали трошкови производних услуга	861	568
Свега трошкови производних услуга	4.999	4.147
Трошкови непроизв.услуга(адвок.усл.здравств.усл.учешће на саветов.претпл.стручне публикације,услуге ревизије)	1.312	981
Трошкови репрезентације	77	86
Трошкови премија осигурања	839	752
Трошкови платног промета и банкар.услуга	256	251
Трошкови накн.заштите животне средине		
Трошкови пореза и такси –регистр.воз.суд.таксе,имов.	329	361
Трошкови доприноса-чланарине коморама	71	69
Остали нематеријални трошкови(судски трошкови)	193	992
Свега нематеријални трошкови	3.077	3.492
УКУПНО	7.638	7.638

18. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Финансијски приходи-камата на финансијске трансакције		
2.Финансијски приходи-наплаћена камата од утуж.прив.субј.	8	2
3.Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Свега финансијски приходи	8	2

19. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1.Расходи камата – по кредитима	154	204
2.Расходи камата –за неблаговр.плаћене рачуне	2	6
3.Негативне курсне разлке		
Свега финансијски расходи	156	210

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Приходи од продаје матер. (секунд. сиров.) и основних с.		
2. Приходи од наплаћених судских трошкова утуж. прив. субј.	120	64
3. Приходи од наплаћ. отпис. потраживања	2	165
4. Приходи од бесповратно примљених средстава		
5. Приходи од смањења обавеза	3	
6. Остали непословни ванредни приходи	17	29
Свега остали приходи	142	258

21. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Приходи од усклађ. вредн. потраж. кратк. фин. пласмана	2.785	1.517
2. Приходи испр. грешака из ранијих периода матер. безнач.	318	
Свега приходи од усклађивања потраживања	3.103	1.517

22. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Расходи по основу директ. отписа потраживања	9	6
2. Расходи по основу накнаде штете трећим лицима		50
3. Остали непоменути расходи – донац. хуманит. спортс.	33	170
4. Остали непом. расх. сравњ. стања Фонд вода и соц. бол.	66	37
5. Остали непоменути расходи – расходи из ранијих година	17	
6. Расходи по основу казне по решењу	300	
7. Остали непоменути расходи	74	25
Свега остали расходи	499	288

23. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Обезвређивање потраживања и кратк. финанс. пласмана	1.910	3.285
Свега расходи по основу обезвређења имовине	1.910	3.285

Напомена бр. 24

Порез на добит

Према важећим прописима за 2023. годину порез на добит се обрачунава у висини од 15% од износа опорезиве основице утврђене у пореском билансу. Опорезива добит се утврђује усклађивањем добити исказане у пореском билансу за одређене расходе, на начин предвиђен пореским прописима и може бити умањена за одређене пореске олакшице. Друштво је у пореском билансу за 2023. годину исказало губитак у износу од 2.362 хиљаде.

Напомена бр.25

КЈП „Елан“ у 2023. години није имао нови спор већ се и даље води спор из претходне године против добављача који није испоручио уговорене контејнере након уплате аванса. Вредност спора износи 420 хиљада динара.

Напомена бр.26

Догађаји након биланса

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали додатна обелодањивања у финансијским извештајима.

ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји су одобрени дана 18.03.2023. године.

У Косјерићу, 18.03.2023.год.

Напомене саставила: Мирка Муњић

Директор КЈП „Елан“
Славољуб Вујадиновић