

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE „TOPOLA“ TOPOLA

**Finansijski izveštaji za 2023. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

Sadržaj

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 3

PREZENTOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2023. GODINU

1. Bilans stanja
2. Bilans uspeha
3. Napomene uz finansijske izveštaje



Jurija Gagarina 237/41, Novi Beograd
Matični broj: 21071480
PIB: 108808242
Tekući račun: 265-3300310037846-59
Tel: +381 63 577599
E-Mail: office@ivaudit.rs
Web: www.ivaudit.rs

VLASNICIMA I RUKOVODSTVU

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE „TOPOLA“ TOPOLA

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKSP „Topola“ Topola (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivnan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijskog položaja Preduzeća na dan 31. decembar 2023. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). 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 zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanja pažnje

Na izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju da Preduzeće u okviru Nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, evidentira investicije u toku u ukupnom iznosu od RSD 51.620 hiljada (RSD 68.889 hiljada na dan 31. decembar 2022. godina), a koje potiču iz ranijih godina, pri čemu duži niz godina nije bilo investiranja. Navedena osnovna sredstva se odnose na sledeće komunalne objekte: Vodovod u MZ Blaznava i Javni toalet. Preduzeće nije postupilo u skladu sa zahtevima *Odeljka 27 - Umanjenje vrednosti imovine MSFI za MSP* i nije utvrdilo obezvređenje vrednosti imovine u visini sredstava za koja nema izgleda da će biti aktivirana. Prilikom obavljanja revizije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat ovog pitanja na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije 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 Preduzeće 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 mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola 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 Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- 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 sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 18. jun 2024. godine

„I&V Audit” doo Beograd



Ovlašćeni revizor
Irena Tanasković

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07123582

Шифра делатности 3600

ПИБ 101223270

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПОЛА, ТОПОЛА

Седиште ТОПОЛА (ВАРОШИЦА), МИЛИВОЈА ПЕТРОВИЋА БЛАЗНАВЦА 6

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		323.802	303.732	300.273
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3	546	669	792
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		546	669	792
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	323.256	303.063	299.481
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		208.692	190.149	194.494
023	2. Постројења и опрема	0011		62.944	44.025	36.098
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		51.620	68.889	68.889
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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	23		0	212
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		31.095	26.671	22.868
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	5.519	4.860	4.607
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.051	4.785	4.607
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		468	75	
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	6	20.224	18.495	12.697
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		20.224	18.495	12.697
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	7	1.566	2.622	976
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.566	2.622	976
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. 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	8	3.786	694	4.588
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		354.897	330.403	323.353
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		5.757	5.757	5.757
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		154.725	137.800	148.541
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9	217.793	217.793	217.793
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		16.731		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		16.731		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	10	79.799	79.993	69.252
350	1. Губитак ранијих година	0413		79.799	69.253	48.572
351	2. Губитак текуће године	0414			10.740	20.680
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		139.791	128.364	121.898
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	11	22.999		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		22.999		
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	11	116.792	128.364	121.898
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		104.413	104.413	104.413
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		12.379	23.951	17.485
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	23	1.327	122	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		59.054	64.117	52.914
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	12	11.526	12.824	9.537
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		11.526	12.824	9.537
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	13	4.176	5.867	10.900
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13	30.658	37.413	25.141
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		30.658	37.413	25.141
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	14	12.694	8.013	7.336

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		10.591	6.948	6.533
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		2.103	1.065	803
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				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		354.897	330.403	323.353
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		5.757	5.757	5.757

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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07123582

Шифра делатности 3600

ПИБ 101223270

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПОЛА, ТОПОЛА

Седиште ТОПОЛА (ВАРОШИЦА), МИЛИВОЈА ПЕТРОВИЋА БЛАЗНАВЦА 6

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		188.368	158.565
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	15	148.510	135.795
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		148.510	135.795
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	15	39.858	22.770
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		170.954	166.870
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	29.179	35.662
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16	96.741	84.390
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		76.233	67.706
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		11.549	10.877
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.959	5.807
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	16	15.551	13.748
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	16	21.717	26.301
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		1.439	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	6.327	6.769

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		17.414	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			8.305
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	1.467	778
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	889	473
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		51	11
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		527	294
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		2.526	1.296
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	2.526	1.094
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18		1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			201
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.059	518
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		4.742	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	5.478	3.120
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	2.728	2.109
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	297	90
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		197.305	161.452
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		179.255	171.376
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		18.050	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	22		9.924
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	22	113	482
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		17.937	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	23		10.406
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	23	1.206	334
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	24	16.731	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	24		10.740
	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).

ЈСКП „ТОПОЛА“

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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Pun naziv Društva je Javno komunalno stambeno preduzeće Topola" (u daljem tekstu: Društvo). Skraćeni naziv je JKSP "Topola" Društvo je osnovano 1955. godine na osnovu Rešenja o osnivanju broj 544 od 22.02.1955. godine. Odluka o osnivanju JKSP "Topola" doneta je na osnovu rešenja broj 020 -184/2001-04 od 17.12.2001. godine. Sedište Društva je u Topoli, ulica Milivoja Petrovića Blaznavca broj 6.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja i distribucija vode za piće (šifra delatnosti:3600).

Matični broj Društva je 07123582, a Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 101223270.

Osnivač Društva je Opština Topola, čiji je udeo u kapitalu 100%.

Osnovni organ upravljanja Društvom je Nadzorni odbor JKSP "Topola".

Za poslovanje Društva odgovoran je v.d direktor Marijana Vujičić.

Društvo nema ogranke.

Na dan 31.12.2023. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu je 71 zaposlena.

JKSP "Topola" Topola je osnovana kao javno preduzeće za obavljanje komunalnih i stambenih delatnosti. Osnovna delatnost preduzeća je proizvodnja i distribucija vode za piće. Ostale delatnosti utvrđene su aktom o registraciji i Statutom preduzeća. Ostale delatnosti preduzeća su sakupljanje i odvođenje otpadnih voda, iznošenje i deponovanje smeća, pijačne usluge, održavanje groblja, čišćenje javnih površina, izvođenje građevinskih radova i prostorno planiranje.

Društvo je 2006. godine izvršilo prevođenje/registraciju u Registar Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Rešenjem br.B.D. 102865/2006.

Društvo ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/19 i 44/21), Društvo je po veličini razvrstano u malo pravno lice za 2023. godinu, a na osnovu podataka iz redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

1.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

1.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/19 i 44/21).

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu primenjuje MSFI za MSP i izabrane i usvojene računovodstvene politike, koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja, i sadržini formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/20). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva.

1.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci su iskazani kao podaci na dan 31.12.2022. godine.

1.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda.

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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

1.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

1.5. Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

2.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**Prihodi i rashodi**

Prihodi se priznaju po principu fakturisane realizacije.

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje proizvoda i usluga, prihode od subvencija, dotacija i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate. Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena.

Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali u skladu s načelom nastanka događaja, odnosno sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema /NPO/ koji ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja

U nabavku NPO se uključuju svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Amortizacija NPO se obračunava proporcionalnom metodom na nabavnu vrednost sredstava primenom godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

Investicione nekretnine

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Investicione nekretnine kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora vrednuju kao NPO po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i obevređenje. Obračun amortizacije investicionih nekretnina vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije.

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Procenjivanje kratkoročnih potraživanja vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo preko 60 dana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana- društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je bilo uključeno u prihode društva.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja donosi Nadzorni odbor društva.

Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Utvrđene ponderisane prosečne cene vrši se posle svakog novog ulaza materijala. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima i podrazumevaju gotovinu, čekove poslate na naplatu, depozite i sredstva na tekućem računu.

Obaveze

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze i kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja).

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno merenje svih finansijskih obaveza.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.NEMATERIJALNA IMOVINA

u 000 RSD

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence, softver	Gudvil	Ostala nemat. ulaganja	Nemat. imovina u pripremi	Avansi za nemat. imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2022. godine	0	1232	0	0	0	0	1232
Nabavke u toku godine	0		0	0	0	0	0
Procena u toku godine	0	0	0	0	0	0	0

Napomene uz finansijske izvještaje za 2023. godinu

Prodaja i rashod u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Prenos u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2023.	0	1232	0	0	0	0	1232
Ispravka vrednosti							
Stanje na dan 31.12.2022.	0	563	0	0	0	0	563
Amortizacija u toku godine	0	123	0	0	0	0	123
Obezvredjenje u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje amortizacije po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje amortizacije po osnovu obezvređenja	0	0	0	0	0	0	0
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022.	0	669	0	0	0	0	669
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2023.	0	546	0	0	0	0	546

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Nabavna vrednost nematerijalne imovine na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.232.313,19 dinara i odnosi se na nabavku softvera- antivirus za server i sve RS.

Amortizacija nematerijalne imovine u 2023. godini iznosi 123.231,32 dinara. Ukupna ispravka vrednosti na dan 31.12.2022. godine iznosi 686.349,62 dinara.

Sadašnja vrednost nematerijalne imovine na dan 31.12.2023. godine iznosi 545.963,57 dinar.

4.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u 000 RSD						
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2022. godine	15855	265576	167619	0	68889	0	517939
Nabavke, aktiviranje i prenos tokom godine	0	17269	10403	0	0	0	27672
Procena tokom godine	0	-8603	-41379	0	0	0	-49982
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	-38	-20289	0	-17269	0	-37596
Prenos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2023. godine	15855	274204	116354	0	51620	0	458033

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Ispravka vrednosti

Stanje na dan 31.12.2022. godine	0	91281	123594	0	0	0	214875
Amortizacija	0	4769	10659	0	0	0	15428
Obezvredenje	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu prodaje i rashodovanja	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu manjkova	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke prednosti po drugim osnovima	0	-14683	-80843	0	0	0	-95526
Stanje na dan 31.12.2023. godine	0	81367	53410	0	0	0	134777
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022. godine	15855	174294	44025	0	68889	0	303063
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2023. godine	15855	192838	62943	0	51620	0	323256

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Nekretnine, postrojenja i oprema JKSP "Topola" na dan 31.12.2023. godine iznose:

Zemljište JKSP "Topola" na bilansnoj poziciji 0200 iznosi 15.855 hiljada dinara i vanbilansnoj evidenciji iznosi 5.757 hiljada dinara.

Građevinski objekti JKSP "Topola" iznose po sadašnjoj vrednosti 192.838 hiljada dinara i sastoje se: Upravna zgrada, zgrada vodovoda sa radionicom i magacinskim prostorom, filter stanica, postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda, kapela, pijaca, rezervoari za vodu, građevinski objekti na izvorištima "Vrelo", "Božurnja" i "Krečana", vodovodne i kanalizacione instalacije i drugo.

Oprema JKSP "Topola" iznosi 62.943 hiljada dinara, i čine je sledeća oprema, mašine i vozila: katerpilar, traktor 577, kompresor, skip, čistač snega, posipač soli, kamion eurozeta, kamion smečar, autočistilica, cisterna, lada niva, kamion fap 3035, putničko vozilo nisan, vozilo panda, lada niva 1,71E3, kamion kiper, cisterna, teretno vozilo putarac, cisterna za otpušavanje kanalizacije, laboratorijska i elektro oprema, pumpe, mašina za pranje, kompjuterska mreža i računari, kancelarijski nameštaj i oprema, pijačne tezge i drugo, kamion kiper Iveko.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iznose 51.620 hiljada obuhvata sledeće komunalne objekte: Vodovod u MZ Blaznava, Vodovod u MZ Blaznava 2 i javni toalet.

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 2385 hiljada dinara. Potraživanja su po ugovoru broj 1671/1.2 od 24.05.2018. godine od Hotela Oplenac iz Topole i prvobitno su iznosila 2.585.992 dinara. Po odluci NO su indirektno ispravljena u 2019. godini. Ugovor je obnovljen dana 16.06.2023. broj 1960/1.4.13 na iznos 2.484.992 dinara.

5.ZALIHE

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	5051	4785
Nedovršena proizvodnja i usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	0	0
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0
Dati avansi za zalihe i usluge	468	75
Ispravka vrednosti datih avansa	(0)	(0)
Ukupno:	5119	4607

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Na dan 31.12.2023. godine zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara iznose 5051 hiljada dinara. Izvršen je popis zaliha na dan 31.12.2023. godine i konstatovan je manjak na zalihama u iznosu 50.499,52 dinara i višak na zalihama u iznosu 19.705,74 dinara.

6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na 31.12.2022 godine	0	0	0	0	21529	21529
Bruto potraživanje na 31.12.2023. godine	0	0	0	0	23570	23570
Ispravka vrednosti na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	3034	3034
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	4436	4436
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	0	4748	4748
Ispravka vrednosti na 31.12.2023. godine	0	0	0	0	3346	3346
Neto stanje na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	18495	18495
Neto stanje na 31.12.2023. godine	0	0	0	0	20224	20224

Društvo je vršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima putem IOS obrazaca na dan 31.10.2022. godine u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu. Ukupno je poslato 386 IOS, vraćeno je 133, tako da 254 IOS obrazaca nije vraćeno. Od ukupno poslatih IOS obrazaca vraćeno je 34,46%. Od vraćenih 133 IOS obrazca svi su usaglašeni i, tako da je

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

usaglašenost sa kupcima po osnovu vraćenih IOS obrazaca 100%. Neusaglašeni vraćeni IOS obrasci iznose 0,00 dinara.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca rađena je za potraživanja koja su starija od 60 dana.

Na potraživanja od građana po osnovu prodaje komunalnih usluga obračunava se kamata a potraživanja od ostalih korisnika započet je obračun kamate u 2023. godini.

a) Kupci u zemlji

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2023. godine je dat je u sledećoj tabeli:

	Iznos u 000 RSD	rsd	% potraživanja
Kupci građani	10666		45,25%
Kupci privreda	4859		20,62%
Kupci za groblje	947		4,02%
Opština Topola	2803		11,89%
Ostali kupci	4295		18,22%
Ukupno:	23570		100%

**7.OSTALA KRATKOROČNA
POTRAŽIVANJA****u 000 RSD**

	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu i dividendu	0	0
Potraživanja od zaposlenih	26	22
Potraživanja od državnih ograna i organizacija	903	635
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Potraživanja po osnovu naknada štete	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	422	387
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	0	0
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	215	1578
Ukupno:	1566	2622

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Pravo na prethodni PDV, koji se ostvaruje u 2024. godini, a računi se odnose na 2023. godinu knjižen je u 2023. godini na kontu 2709 - PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi koji se ne priznaje kao prethodni PDV u poreskom periodu.

8.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
HoV - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući računi	3770	573
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	16	121
Devizni račun	0	0
Devizni akreditiv	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno:	3786	694

Društvo ima otvorene tekuće račune u sledećim bankama:

Direktna banka Kragujevac	150-910-27
Banka Intesa Beograd	160-63013-90
Komercijalna banka	205-81392-61
Halkbank Beograd	155-31460-11
Banka Poštanska štedionica a.d Beograd	200-2363870103897-60
Trezor- usluge	840-836743-65
Trezor -subvencije	840-642743-65

Društvo ima otvoren devizni tekući račun u banci:

Komercijalna banka	0070300003263
--------------------	---------------

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Porez na dodatu vrednost

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Potraživanje za PDV....	0	1376
PDV koji se ne priznaje u poreskom periodu	0	202
Ukupno:	0	1578

Ukupna potraživanja za porez na dodatu vrednost na dan 31.12.2023. godine iznose 0,00 dinara. U poreskim prijavama PPPDV za mart, april, maj, jun, jul, avgust, septembar I oktobar 2023. godine iskazana je poreska obaveza. U ostalim poreskim periodima: januar, februar I novembar izkazan je poreski kredit.

Aktivna vremenska ograničenja

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	216	0
Ukupno:	216	0

Odnose se na fakture Nese Petrola broj M23-000285 I Elektroprivrede broj KOM36150833 koji su stigli nakon plaćana PDV za decembar mesec. Naveden iznos se odnosi na PDV koji je plaćen prilikom plaćanja PDV obaveze za januar mesec 2024. godine.

KAPITAL

Osnovni kapital Društva je državni kapital u kome je udeo Opštine Topola 100%. Kod Agencije za privredne registre, osnovni kapital Društva je registrovan u iznosu od 217793238,91 rsd i sastoji se od novčanog kapitala u iznosu od 71000942,56 rsd i nenovčanog u iznosu 146792296,35 rsd. Osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre usaglašen je sa iznosom osnovnog kapitala obelodanjenim u poslovnim knjigama Društva.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Osnovni kapital	217793	217793
Rezerve	0	0
Revalorizacione rezerve	0	0
Nerealizovani dobiti i gubici	0	0
Neraspoređeni dobitak i gubitak	16731	-10740
Gubitak	-79799	-69253
Ukupno:	154725	137800

9. OSNOVNI KAPITAL

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Državni kapital	217793	217793
Ukupno:	217793	217793

Vlasnička struktura kapitala data je u sledećoj tabeli:

Vlasnik	2023.		2022.	
	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd
Opština Topola	100%	217793	100%	217793
Ukupno:	100%	217793	100%	217793

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Neraspoređen dobitak

	2023.	2022.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	16731	0
Ukupno:	0	0

10. GUBITAK

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Gubitak/dobitak ranijih godina	-79799	-69252
Gubitak/dobitak tekuće godine	16731	-10740
Ukupno:		-79993

Gubitak iz ranijih godina u iznosu 79993 hiljade dinara nije pokriven. U 2023. godini ostvaren je dobitak u iznosu 16.731 hiljada dinara. ,

11. DUGOROČNE OBAVEZE I DUGOROČNA REZERVISANJA

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	104413	104413
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Obaveze prema ostali povezanim pravnim licima	0	0
Obaveze po emitovanim HoV u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	12379	23951
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0	0
Ostale dugoročne obaveze	22999	0
Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenih		
Ukupno:	139791	128364

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Usaglašavanje obaveza sa bankama vršeno je putem IOS obrazaca u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu.

a) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31.12.2023. godine iznose 104413 hiljada dinara i formirane su prethodnih godina i predstavljaju državna davanja za investicije.

b) Dugoročni krediti

	u 000 din	
	2023.	2022.
Komercijalna banka-smećar	0	1401
Komercijalna banka-katepillar	0	1387
Halk banka-autočistilica	7963	11059
Halk banka-presa za smećar	3053	4105
Halk banka-likvidnost	0	1667
Halk banka-roto bubanj	0	411
Halk banka-cisterna	0	341
Halk banka- cisterna woma	1035	2590
Komercijalna banka- kamion gaz	328	990
Ukupno:	12379	23951

U 2023. godini nije bilo promena na kontu 4100.

Komercijalna banka AD Beograd odobrila je dugoročni investicioni kredit za kupovinu specijalnog vozila za odnošenje smeća, kreditna partija broj 0041002069626 u iznosu 14.878.800 dinara u protivvrednosti eura po srednjem kursu NBS na dan puštanja kredita, odnosno 124.659,53 eura. Kredit je odobren u 84 rate. Mesečni iznosi anuiteta dati su planom otplate kredita. Rok otplate kredita je 24.07.2024. godine. Kamata na kredit obračunava se prve dve godine korišćenja kredita po kamatnoj stopi od 3,5% na godišnjem nivou, a nakon isteka od dve godine kao zbir važećeg tromesečnog EURIBOR-a na dan obračuna i marže od 3,5%. Sredstvo obezbeđenja kredita su blanko sopstvene menice i upisano je založno pravo u ugovorenom roku, odnosno upisana je zaloga u korist Banke na predmetu kupovine. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 203.894,58 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 2.088.185,85 dinara.

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za kupovinu autočistilice, kreditna partija broj 5530301760504 u iznosu 127.143 eura, dinarska protivvrednost 14.913.874 dinara. Kredit je odobren na 60 rate. Mesečni iznos anuiteta po planu otplate iznosi 2.192,12 eura. Rok otplate kredita je 08.07.2027. godine. . Na iskorišćeni kredit plaća se kamata obračunata po kamatnoj stopi koja je jednaka zbiru šestomesečnog EURIBOR-a i marže od 4,95%. Sredstvo obezbeđenja kredita su blanko sopstvene menice. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine je 94.261,20 eura, dinarska protivvrednost 11.044.933,57 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 26.305,44 eura, dinarska protivvrednost 3.085.500 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za finansiranje obrtnih sredstava, kreditna partija broj 5530301700145 u iznosu 5.000.000 dinara. Kredit je odobren na 36 rata. Rata kredita iznosi 138.888,89 dinara. Rok otplate kredita je do 07.12.2024. godine. Sredstvo obezbeđenja kredita su blanko sopstvene menice. Kamata na kredit obračunava se po kamatnoj stopi 3,95% godišnje primenom proporcionalne metode. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.666.666,64 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 1.666.666,68 dinara.

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za finansiranje osnovnih sredstava, nabavku roto bubnja, kreditna partija 55-915-0145083.5 u iznosu 3.540.000 dinara. Kredit je odobren na 60 rata. Rata kredita iznosi 58.664,40 dinara. Rok otplate je 04.07.2024. godine. Sredstvo obezbeđenja kredita su overene blanko sopstvene menice i založno parvo na vozilu marke Mercedes benz. Kamatna stopa je zbir marže 2% i šestomesečnog BELIBORA-a. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 410.650,75 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 703.973,00 dinara.

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za finansiranje osnovnih sredstava, nabavku cisterne, kreditna partija 55-915-0146339.2 u iznosu 2.574.600 dinara. Kredit je odoren na 60 rata. Rata kredita iznosi 42.632,62 dinara. Rok otplate je do 02.07.2024. godine. Sredstvo obezbeđenja kredita su overene blanko menice i založno parvo na osnovnom sredstvu. Kamatna stopa je zbir marže 2% i šestomesečnog BELIBOR-a. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 341.061,14 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 511.591,44 dinara.

Komercijalna banka AD Beograd odobrila je kredit za finansiranje osnovnih sredstava, nabavku skipa katerpilar, kreditna partija 00-410-0208039.5 u iznosu 64.158,99 evra, odnosno u dinarskoj protivvrednosti 7.582.993,12 dinara. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima, po ugovorenom planu otplate. Ukupan broj anuiteta je 60. Datum dospeća poslednje rate je 27.11.2024. godine. Kamatna stopa je 2,6% na godišnjem nivou za prve dve godine korišćenja kredita, a nakon toga zbir tromesečnog EURIBOR-a i marže 2,60%. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.378.233,38 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 1.505.427,66 dinara.

Halkbank a.d. Beograd je odobrila kredit za finansiranje nabavke osnovnog sredstva, cisterne za otpušavanje kanalizacije, kreditna partija 55-303-0158154.5. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima. Ukupan broj anuiteta je 60. Rata kredita je 1.103,93 eura. Datum dospeća poslednje rate je 26.08.2025. godine. Na iskorišćeni kredit plaća se kamata obračunata po kamatnoj stopi koja je jednaka zbiru šestomesečnog EURIBOR-a i marže od 3,95%. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 2.587.054,69 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 1.551.427,66 dinara.

Komercijalna banka AD Beograd odobrila je kredit za finansiranje nabavke novog teretnog vozila kamion-putar, kreditna partija 00-410-0208226.6. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima. Ukupan broj anuiteta je 60. Rata kredita je 467,49 eura. Datum dospeća poslednje rate je 07.06.2025. godine. Kamatna stopa je 3.5% na godišnjem nivou. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 986.021,37 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 658.459,87 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Halkbank a.d. Beograd je odobrila kredit za finansiranje nabavke osnovnog sredstva, prese za kamion smečar, kreditna partija 5530301795197. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima. Ukupan broj anuiteta je 60. Rata kredita je 744,42 eura. Datum dospeća poslednje rate je 24.11.2027. godine. Na iskorišćeni kredit plaća se kamata obračunata po kamatnoj stopi koja je jednaka zbiru šestomesečnog EURIBOR-a i marže od 4,95%. Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 34.987,54 eura, dinarska protivrednost 4.099.619,52 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 8.933,04 eura, dinarska protivrednost 1.047.478,79 dinara.

Struktura dugoročnih kredita prema ročnosti data je u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Do 3 godine	1667	17477
Od 3 do 5 godina	11152	19298
Preko 5 godina	-	-
Ukupno:	12819	36775

c) Obaveze po osnovu lizinga

	2023.	2022.
Obaveze za lizing	-	-
Ukupno:	-	-

U 2023. godini nije ostvaren promet na kontu - obaveze za finansijski lizing.

KRATKOROČNE OBAVEZE**12.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2022. godine iznose 12.824 hiljada dinara i odnose se na obaveze za dugoročne kredite koje dospevaju do jedne godine. Obaveze su po devet kreditnih partija.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4176	5867
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	30658	37413
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Ukupno:	34835	43280

Usaglašavanje obaveza vršeno je putem IOS obrazaca, a u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu. Od ukupno prispelih 26 IOS obrazca dobavljača usaglašeno je 19, odnosno 72% a osporeno 7 odnosno 28%.

Prispeli IOS obrasci od dobavljača

R.br.	Naziv dobavljača	Iznos	Usaglašeno/neusaglašeno
1.	Fonkom-Topola	147.137,46	Usaglašeno
2.	INFOSYS-Uzice	77.412,06	Usaglašeno
3.	Insa AD Beograd	96.046,80	Usaglašeno
4.	Marking doo Uzice	0,00	Usaglašeno
5.	IPC Beograd	0,00	Usaglašeno
6.	IBREA G.Milanovac	1.269.675,66	Usaglašeno
7.	Hidrokomerc-Lučani	163.600,00	Usaglašeno
8.	Aliaxis Niš	45.648,01	Usaglašeno

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

9.	T-COMMERCE Čačak	619.992,80	Usaglašeno
10.	Institu za zaštitu na radu Novi Sad	129.600	Usaglašeno
11.	Resor- Gadžin Han	0,00	Usaglašeno
12.	Momir Gavrilović-Gornja Trnava	3.034.085,22	Usaglašeno
13.	Tehnobiro-Beograd	21.405,60	Usaglašeno
14.	JKP Miloš Mitrović Velika Plana	0,00	Usaglašeno
15.	Omnidata agencija Šabac	79.226,84	Usaglašeno
16.	Dom zdravlja Kragujevac	120.000	Usaglašeno
17.	Telekom Srbija	97.304,43	Usaglašeno
18.	Institut za javno zdravlje Kragujevac	1.504.380,00	Usaglašeno
19.	Benu apotekarska ustanova Beograd	5.758,20	Usaglašeno
20.	Opština Topola	314.250,00	Neusaglašeno
21.	Neša Petrol	2.916.617,25	Neusaglašeno
22.	Faradej Topola	8.206,38	Neusaglašeno
23.	Omya Venčac	567.489,04	Neusaglašeno
24.	MPI Pobeda-Arandjelovac	80.783,38	Neusaglašeno
25.	ZTR Saša-Topola	196.918,96	Neusaglašeno
26.	ZTR Mauzer-Topola	659.618,32	Neusaglašeno
	UKUPNO	12.152.156,41	

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Od ukupno 26 prispelih IOS-a na ukupan iznos od 12.152.156,41 dinara usaglašeno je 7.408.243,08 dinara, neusaglašeno je 4.743.913,33 dinara. Ukupan iznos obaveza prema dobavljačima je 30.658.333,96 dinara. Od ukupno navedenih obaveza prema dobavljačima na kontu 4350 usaglašeno je 24,16% a neusaglašeno je 15,47% obaveza.

a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Saldo na kontu 4300 primljeni avansi na dan 31.12.2023. godine iznosi 4176 hiljada dinara. Potražni promet u 2023. godini iznosi 5867 hiljada dinara. Primljeni avansi su u najvećem iznosu od Opštine Topola za investicione radove I dan 31.12.2023. godine iznose 4.070 hiljada dinara.

b) Dobavljači u zemlji

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2023. godine dat je u sledećoj tabeli:

	Iznos u 000 RSD	%obaveza
Radnja M. Gavrilović	2844	9%
Zem kop gradnja	3389	11%
Neša petrol	3104	10%
Zoil Dunav	817	3%
Omya Venčac	452	1%
Elektroprivreda	5604	18%,
ZTR Mauzer	971	3%
Institut za javno zdravlje	1312	4%
LA KOP	456	1%
Matica	600	2%
Autoremont	5496	18%
Ibrea	642	2%
T-commerce	620	2%
Ostali	4351	16%
Ukupno:	30658	100%

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

14.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Ostale kratkoročne obaveze	11262	6948
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	1431	1065
Ukupno:	12693	8013

a)Obaveze po osnovu zarada

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade	4223	3692
Obaveze za porez na zarade	503	425
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1348	1148
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na tere poslodavca	1027	873
Ostale obaveze	3490	739
Ukupno:	10591	6948

b) Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

Obaveze za PDV u 2023. godini iznose 671.673,09 dinara I odnose se na PDV na manjak po popisu u iznosu 11.393,86 dinara I PDV za decembar koji se plaća u januaru 2024. Godine u iznosu od 660.279,23 dinara. Ostale obaveze za poreze, doprinose i ostale dažbine iznose 1.431.493,60 dinara.

Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji vodi se zemljište u iznosu 5.757 hiljada dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

15. POSLOVNI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	148510	135795
Ostali poslovni prihodi	39858	22770
Ukupno:	188368	158565

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

na domaćem tržištu

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	148510	135795
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
Ukupno:	148510	135795

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvaruju se na domaćem tržištu od prodaje vode, od realizacije građevinskih usluga, usluge po osnovu upravljanja otpadom, grobljanske usluge, pijačne usluge od izdavanja tezgi i pijačarine, usluge odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda, transportnih usluga i usluga zimske službe.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

b) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Prihod od subvencija	26261	17080
Prihodi od donacija	0	0
Ukupno:	26261	17080

Subvencije su opredeljene Odlukom o budžetu Opštine Topola za 2023. godinu i odnose se na subvencionisanje cena komunalnih usluga i kapitalne subvencije za osnovna sredstva koja su nabavljena na kredit. Prihodi od ostvarenih subvencija iznose 26.261.336,21 dinara.

c) Drugi poslovni prihodi

	2023.	2022.
Prihod od zakupa	159	150
Prihod od naknada za priključke	10075	5540
Prihod od javnih radova	-	-
Ostali poslovni prihodi	3363	0
Ukupno:	13597	5690

16. POSLOVNI RASHODI

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Troškovi materijala		
goriva i energije	29179	35662
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	96741	84390
Troškovi proizvodnih usluga	21717	26301
Troškovi amortizacije	15551	13748
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1439	0
Nematerijalni troškovi	6327	6769
Ukupno:	170954	166870

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

a) Troškovi materijala

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Troškovi materijala	9571	16150
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	892	548
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1928	1491
Ukupno:	12391	18191

b) Troškovi goriva i energije

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Troškovi goriva	7545	9319
Troškovi energije	9244	8152
Ukupno:	16789	17471

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	76233	67706
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11549	10877
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1197	1199
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	814	141
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	444	449
Ostali lični rashodi i naknade	6504	4018
Ukupno:	96741	84390

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

d) Troškovi proizvodnih usluga

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Troškovi usluga održavanja	4228	4483
Troškovi proizvodnih usluga	12580	16013
Troškovi zakupnina	75	134
Troškovi PTT usluga	1407	1479
Troškovi reklame i propagande	0	0
Troškovi pregleda vode	2245	2209
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih usluga	1182	1983
Ukupno:	21717	26301

e) Troškovi amortizacije

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Amortizacija nematerijalne imovine	123	123
Amortizacija građevinskih objekata	4769	4344
Amortizacija opreme	10659	9281
Smanjenje ispravke po drugim osnovama	-	-
	15551	13748

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

h) Nematerijalni troškovi

	u 000 RSD	
	2023 .	2022 .
Troškovi neproizvodnih usluga	1894	2309
Troškovi advokatskih usluga	701	880
Troškovi zdravstvenih usluga	155	102
Trošak savetovanja	8	78
Troškovi oglasa	80	13
Troškovi registracije vozila	238	173
Troškovi reprezentacije	158	139
Troškovi osiguranja	1203	1222
Troškovi platnog prometa	348	450
Porezi i naknade	395	671
Takse i sudski troškovi	326	281
Troškovi preplate	175	51
Trošak stručnog obraz. Zaposl.	141	163
Ostali nematerijalni troškovi	504	237
UKUPNO:	6327	6769

17.FINANSIJSKI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	0	0
Prihodi od kamata	889	473
Pozitivne kursne razlike	50	0
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	11
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0
Ostali finansijski prihodi	527	294
Ukupno:	1466	778

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

18. FINANSIJSKI RASHODI

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata	2526	1094
Negativne kursne razlike	0	1
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka	0	0
Ostali finansijski rashodi	0	201
Ukupno:	2526	1296

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih HoV rapoloživih za prodaju	0	0
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5477	3120
Ukupno:	5477	3120

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

20.OSTALI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Dobici od prodaje bioloških sredstva	0	0
Dobici od prodaje učešća i HoV	0	0
Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	20	29
Naplaćena otpisana potraživanja	0	1014
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizičnika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	365	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	1187	0
Ostali nepomenuti prihodi	1156	1066
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
Ukupno:	2728	2109

Ostali prihodi obuhvataju prihode po osnovu viškova, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od smanjenja obaveza i ostale prihode. Ostali prihodi obuhvataju refundaciju potraživanja od radnika za korišćenje mobilnih telefona, refundaciju troškova naplaćenih u izvršnom postupku i ostale prihode koji nisu materijalno značajni.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

21. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	82	22
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HoV	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	67	2
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	3	19
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	145	47
Obezvredjenje bioloških sredstava	0	0
Obezvredjenje nematerijalne imovine	0	0
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	0	0
Obezvredjenje ostale imovine	0	0
Ukupno:	297	90

Ostali rashodi se odnose na gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje NPO, manjkove utvrđene popisom, rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja i ostale nepomenute rashode. Ostali nepomenuti rashodi obuhvataju ostale rashode koji nisu materijalno značajni.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

22. DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA, KOJI SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	0	9924
Efekti promene računovodstvenih politika i greške iz ranijih godina	0	482
Ukupno gubitak pre oporezivanja:	0	10406

23. POREZ NA DOBITAK**a) Komponente poreza na dobitak**

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski prihodi/ rashodi perioda	1205	334
Ukupno poreski prihod i rashodi:	1205	334

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobitak i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	17937	-10406
Porez na dobit po stopi od 15%	0	0
Poreski rashod perioda	0	0

U poreskom bilansu PB1 po izvršenom usklađivanju nije iskazan iznos oporezive dobiti, odnosno iskazan je gubitak.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

a) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na odloženim poreskim sredstvima u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 01.01.2022.	122	(212)
Odloženi poreski prihodi-rashodi	1205	334
Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 31.12.2023.	1327	122

JKSP "Topola" na dan 01.01.2023. ima iskazane odložena poreske obaveze u iznosu 122 hiljade dinara. Odloženi poreski rashod obračunati po osnovu amortizacije iznose 1205 hiljada dinara. Na dan 31.12.2023. godine iskazana su odložena poreske obaveze u iznosu 1327 hiljada dinara.

24. NETO DOBITAK/GUBITAK

	2023	2022
Neto dobitak /gubitak	16731	-10740

U 2023. godini ostvaren je neto dobitak u iznosu 16731 hiljada dinara.

25. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.10.2023. godine. Usaglašenost sa kupcima na osnovu vraćenih IOS obrazaca je 100%. Usaglašavanje obaveza vršeno je putem IOS-a. Od prispelih IOS obrazaca dobavljača usaglašeno je 72%.

26. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je tužena strana u jednom sudskom sporu u ukupnoj vrednosti 240.000 dinara. Kod svih prekršajnih i parničnih predmeta koji su u toku očekuje se povoljan ishod po preduzeće

*Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu***Zaloge**

Upisano je založno pravo u korist Banke na osnovnim sredstvima: kamion smećar, autočistilica, cisterna, vozilo Mercedes benz, koja su nabavljena iz sredtava kredita. Krediti su kod Halk banke i Komercijalne banke.

27. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Efekti događaja nakon bilansa stanja nisu materijalno značajni.

28. ZARADE KLJUČNOG RUKOVODSTVA

Rukovodstvo društva čini generalni direktor. Zarada direktora utvrđena je po istom postupku i kriterijumima kao zarade za ostale zaposlene ugovorom o radu, na osnovu koevicijenta radnog mesta i utvrđene cene rada.

29.DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kurs Narodne banke Srbije, korišćen za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute je:

	u RSD	
	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Sladjana Radovanović

(Ime i prezime)

Zakonski zastupnik

Marijana Vujičić

(Ime i prezime)

U Topoli, dana 26.03.2024. godine