

JP „Vodovod i kanalizacija“, Pirot

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2023. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP „Vodovod i kanalizacija“ Piroat (u daljem tekstu „Društvo“) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i uklanjanjem otpadnih voda. Društvo je osnovano 07.03.1961. god. od strane Skupštine opštine Piroat, na osnovu Odluke o organizovanju preduzeća.

Prevođenje u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre izvršeno je po Rešenju broj BD 1059/2005 od 19.08.2005.godine.

Preduzeće čine četiri organizacione celine i to: sektor vodovod, sektor kanalizacija, sektor privrednih, finansijskih i komercijalnih poslova i sektor opštih, pravnih i kadrovskih poslova.

Sedište Društva je u Pirotu, Ulica Vojvode Mišića 36.

Preduzeće je na dan 31. decembar 2023. godine imalo 80 zaposlena radnika (31. decembra 2022. godine 82 zaposlenih).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon), Zakonom o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020).

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI za MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2023. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su:

- prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga,
- prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i
- drugi prihod.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.1. Poslovni prihodi (Nastavak)

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- Davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode zakonske zatezne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.5. Kursne razlike (Nastavak)

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.8. Nematerijalna ulaganja (Nastavak)

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovin koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

(Nastavak) Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Društvo u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Društvo nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2,5
Oprema za saobraćaj	15
Kancelarijska oprema	10
Računarska oprema	25
Razna oprema	10-30
Softver i ostala prava	20
Ostala nematerijalna imovina	10

3.11. Finansijski instrumenti

a) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju “potraživanja od prodaje i druga potraživanja“ i “gotovinu i gotovinske ekvivalente.“

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društva da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

b) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene košćanja i neto prodajne vrednosti. Cena košćanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosećnog troška.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobićajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladišćenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.13. Dugoroćna rezervisanja

Dugoroćna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoroćna rezervisanja za pokrće obaveza.

Dugoroćno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoroćnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.14. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Društvo treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.15. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu (“Sl. Glasnik RS” broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

3.16. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gudvila.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.16. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u Napomeni 3.2. i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>306.293</u>	<u>273.467</u>
Ukupno	<u>306.293</u>	<u>273.467</u>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 306.293 hiljada najvećim delom se odnose na prihode od fizičkih lica u iznosu od RSD 183.646 hiljada i prihode od pravnih lica u iznosu od RSD 122.647 hiljada.

PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	<u>0</u>	<u>10.000</u>
Ukupno	<u>0</u>	<u>10.000</u>

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija – nije bilo u 2023. godini.

6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi goriva i energije	<u>46.613</u>	<u>34.174</u>
Troškovi materijala za izradu	23.990	26.028
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	<u>1.113</u>	<u>726</u>
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.150	363
Ukupno	<u>73.866</u>	<u>61.291</u>

Troškovi goriva i energije iznosili su 46.613 RSD (najvećim delom odnose se na utrošak električne energije – 38.893 RSD). Troškovi materijala za izradu iznosili su 23.990 RSD (najvećim delom odnose se na utrošeni materijal iz magacina).

Troškovi ostalog materijala (režijskog) (najvećim delom se odnose na utrošak kancelarijskog materijala – 618 RSD i troškove stručne literature – 490 RSD) iznosili su 1.113 RSD.

Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara (najvećim delom odnose se na utrošak sitnog inventara) isnosili su 2.150 RSD

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	95.678	89.031
Ostali lični rashodi i naknade	27.298	25.969
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	15.165	14.932
Ukupno	138.141	129.932

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) u iznosu od 95.678 RSD. Odnose se na troškove neto zarada i naknada zarada u iznosu od 68.455 RSD, troškove doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu od 19.040 RSD, troškove poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu od 7.494 RSD i troškove neto naknada za bolovanje u iznosu od 690 RSD.

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 27.298 RSD najvećim delom se odnose na nakande troškova prevoza zaposlenih u iznosu od 3.122 RSD, pomoća zaposlenima za školovanje dece 2.035 RSD, solidarna pomoć zaposlenima u iznosu od 3.344 RSD, troškovi zarada radnika upućenih preko agencije 17.349 RSD.

Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada u iznosu od 15.165 RSD od toga doprinosi za PIO 9.568 RSD, doprinosi za zdravstvo 4.927 RSD i sredstva za rekreativni odmor u iznosu od 670 RSD.

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Troškovi ostalih usluga	12.133	12.372
Troškovi usluga održavanja	3.885	3.655
Troškovi transportnih usluga	1.871	2.018
Troškovi reklame i propagande	48	123
Ukupno	17.937	18.168

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (Nastavak)

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 12.133 RSD najvećim delom se odnose na troškove analize vode u iznosu od 6.284 RSD i troškove na ostalih usluga (iskop, geo snimanje, očitavanje kartica za vozila...) u iznosu od 5.523 RSD .

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 3.885 RSD odnose se na troškove održavanja osnovnih sredstava.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije iznose :

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi amortizacije	30.569	30.245
Ukupno	30.569	30.245

10. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	2023.	u RSD 000 2022.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	4.548	1.439
Ostala dugoročna rezervisanja		-
Ukupno	4.548	1.439

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 4.548 RSD odnose se na troškove rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju u iznosu od 1.752 RSD i rezervisanje za jubilarne nagrade u iznosu od 2.796 RSD.

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	16.794	14.797
Troškovi premija osiguranja	5.848	7.569
Ostali nematerijalni troškovi	4.350	4.073
Troškovi reprezentacije	1.592	1.599
Troškovi poreza	3.576	2.410
Troškovi platnog prometa	1.046	1.014
Troškovi doprinosa		
Troškovi članarina	303	494
Ukupno	33.509	31.956

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (Nastavak)

Troškovi neporizvodnih usluga u iznosu od 16.794 RSD odnose se na troškove zdravstvenih, advokatskih usluga, usluga čišćenja, troškove revizije, savetovanj, u iznosu od 8.279 RSD i usluge obezbeđenja u iznosu od 8.515 RSD.

Troškovi premija osiguranja u inosu od 5.848 RSD odnose se na troškove dobrovoljnog penzijskog osiguranja u iznosu od 4.074 RSD i troškve premije osiguranja vozila prilikom registracije u iznosu od 1.774 RSD.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 4.350 RSD najvećim delom se odnose na troškove donatorstva i na sudske troškove i troškove veštačenja.

12. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata :

	2023.	2022.
	u RSD 000	
Prihodi od kamate	10.019	7.853
Ukupno	10.019	7.853

13. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2023.	2022.
	u RSD 000	
Pozitivne kursne razlike	75	195
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	-	-
Ukupno	75	195

14. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2023.	2022.
	u RSD 000	
Rashodi kamata	774	895
Ukupno	774	895

Rashodi kamata u iznosu od 774 RSD odnose se na rashode ugovornih i zateznih kamata u iznosu od 276 RSD, rashodi kamata po kreditu za likvidnost kod NLB Komercijalne banke – 361 RSD i rashodi kamate po pozajmici po tekućem računu kod OTP Banke – 137 RSD.

15. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2023.	2022.
		u RSD 000
		<u>2023.</u>
		<u>2022.</u>
Negativne kursne razlike	<u>22</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u><u>22</u></u>	<u><u>-</u></u>

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2023.	2022.
		u RSD 000
		<u>2023.</u>
		<u>2022.</u>
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>13.263</u>	<u>9.687</u>
Ukupno	<u><u>13.263</u></u>	<u><u>9.687</u></u>

Navedeni rashodi odnose se na ispravku vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja, odnosno neanplaćenih potraživanja u periodu dužem od 60 dana.

17. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2023.	2022.
		u RSD 000
		<u>2023.</u>
		<u>2022.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	1.550	1.491
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	-	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	<u>-</u>	<u>5.018</u>
Ukupno	<u><u>1.550</u></u>	<u><u>6.509</u></u>

18. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Ostali nepomenuti rashodi	186	55
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	273	339
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	6
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	<u> </u>	<u> </u>
Ukupno	<u>459</u>	<u>400</u>

19. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Prihodi (rashodi) po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	<u>20</u>	<u>164</u>
Ukupno	<u>20</u>	<u>164</u>

20. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Tekući porez na dobit	2.214	3.492
Odloženi poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihod perioda	<u>530</u>	<u>1.065</u>

20. POREZ NA DOBIT

(Nastavak) Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	u RSD 000 2023.
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	
I Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine III Usklađivanje rashoda	<u>4.847</u>
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	30.570
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	20.679
Reprezentacija	2.564
IX Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	14.760
Ostatak oporezive dobiti	14.760
PORESKA OSNOVICA	
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	2.214
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-
Tekući porez na dobit	<u>2.214</u>

Odloženi porez na dobit

	Bilans uspeha		U RSD 000 Bilans stanja	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Odložena poreska sredstva (obaveze)				
Stanje na početku godine	-	-	2.500	1.435
Korekcija grešaka iz ranijih godina				
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	530	1.065	530	1.065
Po osnovu rezervisanja		-		
Stanje na kraju godine	<u>530</u>	<u>1.065</u>	<u>3.030</u>	<u>2.500</u>

21. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	U RSD 000	
	Ulaganja u razvoj	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01. januara 2023.	898	898
Korekcija	-	-
31. decembra 2023.		
Neotpisana vrednost		
31. decembra 2023.	898	898
31. decembra 2022.	898	898

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

					U RSD
	Građ. zemljište i objekti	Avansi	Oprema	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2022.			211.567	59.974	271.541
Nabavke u toku godine		-	-	7.770	7.770
Prenos sa investicija u toku			63.750	(63.750)	-
Korekcija grešaka ranijih godina					
Rashodovano u toku godine					
Isknjiženje			(56.789)		(56.789)
31. decembra 2022.		-	218.528	3.994	222.522
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2022.			(90.645)	-	(90.645)
Tekuća amortizacija			(30.570)	-	(30.570)
Isprav. vred. u rashodovan. sredstvima			(6)		(6)
Korekcija grešaka iz ranijih godina				-	-
31. decembra 2022.			121.209	-	121.209
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2022.		-	97.319	3.994	101.313
31. decembra 2021.			120.922	59.974	180.896

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Povećanje na investicijama u toku u iznosu od 7.770 RSD se najvećim delom odnose na:

- Nabavku pumpi, štampača, monitora, računara, testere za sečenje asfalta, hidraulična stanica, frekventni regulator.

Nabavljena osnovna sredstva u vrednosti od 63.750 RSD aktivirana su i stavljena u upotrebu.

Prema Odluci Nadzornog odbora, na sednici održanoj 18.12.2017.godine, a na osnovu člana 40. Statuta JP “Vodovod i kanalizacija“, Pirot i u skladu sa odredbama Zakona o javnoj svojini i Zahteva Odeljenja za privredu i finansije Grada Pirot 06-SL-2017 od 04.10.2017.godine za dostavljanje Rešenja o isknjiženju nepokretne imovine iz poslovnih knjiga, sa knjigovodstvenom vrednošću na dan 31.12.2017.godine, isknjiženo je iz poslovnih knjiga Društva neopokretna imovina u iznosu od RSD 270.540 hiljade.

Prema odluci Nadzornog odbora na sednici održanoj 29.01.2018.godine a na osnovu člana 40. Statuta JP Vodovod I kanalizacija Pirot u skladu sa odredbama Zakona o javnoj svojini iz poslovnih knjiga na dan 31.12.2017. isknjiženo je zemljište u pripremi u iznosu od 1.282 hiljade.

Pema odluci Nadzornog odbora na sednici održanoj 30.11.2021. godine izvršeno je isknjiženje postrojenja za prečišćavanje vode za piće Berilovac u iznosu od RSD 91.957 hiljada dinara.

Pema odluci Nadzornog odbora na sednici održanoj 11.12.2023. godine izvršeno je isknjiženje kanalizacione mreže Poljska Ržana u iznosu od 56.348 RSD, portirnica u iznosu od 434 RSD.

23. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	898	898
Stanje na dan 31. decembra	<u>898</u>	<u>898</u>

24. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Materijal	39.176	38.199
Alat i inventar	12.718	11.383
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(13.727)	(12.473)
Stanje na dan 31. decembra	<u>38.167</u>	<u>37.109</u>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	-	-
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>-</u>	<u>-</u>
UKUPNE ZALIHE	<u><u>38.167</u></u>	<u><u>37.109</u></u>

Zalihe materijala u iznosu od 39.176 RSD se odnose na materijal u magacinu osnovnog materijala u iznosu od 35.055 RSD (različite vrste cevi, ventili, spojnice, šrafovi, reducirani osigurači, betonske cevi, mešavina za beton, hidranti, znakovi, filteri, ležajevi, radne cipele i odela, zaštitne rukavice i slično) i materijal u baždarnici u iznosu od 4.121 RSD (vodomeri, brojčanici, adapteri, zaptivači, navrtke, regulatori i slično).

Zalihe alata i inventara u iznosu od 12.718 RSD najvećim delom se odnosi na auto-gume u upotrebi u iznosu od 5.993 RSD (što je u celosti na ispravci vrednosti zaliha materijala), sitan inventar u upotrebi u iznosu od 4.834 RSD (što je u celosti na ispravci vrednosti zaliha materijala), alat i inventar u skladištu u iznosu od 1.015 RSD, ambalažu u upotrebi u iznosu od 242 RSD (što je u celosti na ispravci vrednosti zaliha materijala) i ambalaža na zalihi u iznosu od 634 RSD.

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Kupci u zemlji	151.287	135.477
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(113.297)	(100.937)
Stanje na dan 31.decembra	37.990	34.540

Potraživanja od kupaca u zemlji u 151.287 RSD odnose se na potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 83.338 RSD i potraživanja od pravnih lica u iznosu od 67.949 RSD.

Najznačajnija potraživanja od pravnih lica u zemlji se odnose na: „Tigar“ AD, Pirotd u iznosu od 52.474 RSD; „Tigar Tyres“ d.o.o., Pirotd u iznosu od 5.763 RSD; „Opšta Bolnica“, Pirotd u iznosu od 714 RSD; „Marmil“ d.o.o., Pirotd u iznosu od 212 RSD; „Mustang“ d.o.o., Pirotd u iznosu od 212 RSD; „Unimetal“ doo Pirotd u iznosu od 283 RSD, „Biogor Oil“ u iznosu od 402 RSD.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	U RSD 000	
	2023.	2022.
Stanje na početku godine	100.936	106.530
Naplaćena otpisana potraživanja Isknjiženje ranije otpisanih potraživanja Ispravka u toku godine (Napomena 19.)	12.361	(5.593)
Stanje 31. Decembra	113.297	100.937

Po Odluci Nadzornog odbora, a na predlog Komisije za popis novčanih i ostalih oblika potraživanja po godišnjem popisu imovine i obaveza za 2023. godinu, izvršeno je doknjiženje ispravljenih potraživanja, koja su knjižena na teret rashoda ranijih godina, zbog nemogućnosti naplate i to: potraživanja od pravnih lica koja su u postupku stečaja, pravna lica koja su brisana iz Registra kao i sporna i teško naplativa potraživanja u iznosu od 12.361 RSD.

Starosna struktura potraživanja

Konta	Nedospelo	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	24.809	6.956	30.996	63.508	126.269
Ukupno	24.809	6.956	30.996	63.508	126.269

U starosnu strukturu potraživanja nisu uključena potraživanja od kupaca sa kojima je zaključen ugovor o reprogramu duga u iznosu od 8.271 RSD, kao i potraživanja od utuženih kupaca u iznosu od 16.748 RSD.

26. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Potraživanja od zaposlenih	14	15
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>2.475</u>	<u>2.435</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u><u>2.489</u></u>	<u><u>2.450</u></u>

Potraživanja od zaposlenih 14 hiljada dinara odnose se na manjak po popisu I druga potraživanja od zaposlenih.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 2.475 hiljada dinara odnose se na potraživanja od izvršitelja po osnovu tužbi potrošača za neredovno plaćane račune.

27. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Tekući (poslovni) računi	513	3.044
Devizni račun	-	-
Blagajna	650	625
Porto blagajna	20	
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Stanje na dan 31. decembra	<u><u>1.183</u></u>	<u><u>3.669</u></u>

Društvo ima otvoren budžetski račun kod Uprave za trezor i tekuće račune kod sledećih poslovnih banaka u zemlji: „Aik Banka“ AD, Beograd; „Banca Intesa“ AD, Beograd; „OTP banka“ AD; „NLB Komercijalna Banka“ AD, Beograd; „UniCredit Bank“ AD, Beograd;

28. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	<u>-</u>	<u>-</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

29. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital u iznosu od RSD 46.341 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Grad Pirot,	46.341	100%	46.341	100%
Ukupno	46.341	100%	46.341	100%

Osnivač Društva je Grad Pirot, sa 100% učešćem u osnovnom kapitalu.

Društvo je u 2023. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od 3.183 RSD.

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	1.041	1.041
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	21.304	20.549
Stanje na dan 31. decembra	22.345	21.590

Rezervisanja za troškove sudskih sporova u iznosu od RSD 1.041 hiljada odnose se na neisplaćeni deo po osnovu sudskog spora sa Živković Ljubišom iz Pirota, pokrenutog 10.02.2012.godine.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 21.304 RSD u celosti se odnose na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju za 78 radnika.

31. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	39.370	59.130
Stanje na dan 31. decembra	39.370	59.130

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od 39.370 RSD se odnose na dugoročne obaveze prema Trilateralnom ugovoru o korišćenju sredstava KfW-a namenjenih realizaciji Programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji, Program II, Faza 2-Lot 4- Pirot, između Republike Srbije, Grada Pirota i Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“, Pirot, od 26.04.2012.godine. Prema navedenom ugovoru Republika Srbija se obavezuje da prenese pravo korišćenja sredstava Gradu Pirotu i njegovom Komunalnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju u ukupnom iznosu od EUR 3,000,000, pri čemu se iznos u visini od EUR 2,100,000 usmerava kao deo dugoročnog zajma, a iznos od EUR 900,000 kao deo bespovratnih sredstava.

31. DUGOROČNE OBAVEZE (Nastavak)

Isplata sredstava od strane KfW vršice se direktdno preduzećima od koji se dostavljaju dobra, radovi i usluge. Obaveza preduzeća je da Republici Srbiji otplati deo dugoročnog zajma u vidu 25 uzastopnih šestomesečnih rata, nakon isteka grejs perioda od tri godine, a počev od 15.decembra 2014. godine, po kamatnoj stopi od 3,49% godišnje, a u skladu sa planom otplate kojeg Gradu Pirotu i njegovom Komunalnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju dostavlja Republika Srbija u propisano vreme.

Prema dopisu Ministarstva finansija Republike Srbije, stanje obaveza Preduzeća po osnovu pomenutog ugovora na dan 31.12.2023. godine iznosi EUR 672.000 što preračunato prema srednjem kursu Narodne Banke Srbije na dan 31.12.2023. godine iznosi RSD 78.740 hiljade. Na kontu 415 – Dugoročni krediti, proknjižen je iznos od 39.370 hiljada, a deo dugoročnih obaveza koji dospeva u 2023. godini u iznosu od RSD 39.370 hiljada, reklasifikovan je na konto 424 - deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine.

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	39.370	37.778
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2.130	6.788
Stanje na dan 31. decembra	<u>41.500</u>	<u>44.566</u>

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u iznosu od 39.370 RSD, predstavlja deo obaveze po dugoročnom kreditu koji dospeva do godinu dana (videti Napomenu 31), a 2.130 RSD odnosi se na dozvoljeno prekoračenje po tekućem računu i kratkoročni kredit za likvidnost kod NLB Komercijalne banke.

33. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>-</u>	<u>-</u>

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Dobavljači u zemlji	16.691	17.379
Stanje na dan 31. decembra	<u>16.691</u>	<u>17.379</u>

Dobavljači u zemlji u iznosu od 16.691 RSD najvećim delom se odnose na: “EPS” u iznosu od 2.000 RSD, “Transly” u iznosu od 1.821 RSD, Zavod za javno zdravlje u iznosu od 780 RSD, “Uniprogres” u iznosu od 785 RSD, “Insa” doo u iznosu od 714 RSD i “Armada” doo u iznosu od 758 RSD.

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.641	5.528
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.547	1.520
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.232	1.210
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	585	588
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Stanje na dan 31. decembra	<u>9.005</u>	<u>8.846</u>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	1.746
Obaveze prema zaposlenima	<u>3.252</u>	<u>2.686</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>3.252</u>	<u>4.432</u>
UKUPNO	<u><u>12.257</u></u>	<u><u>13.278</u></u>

36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	<u>90</u>	<u>345</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u><u>90</u></u>	<u><u>345</u></u>

37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.240	1.443
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>1.240</u>	<u>1.443</u>

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 1.240 RSD, odnose na obaveze za naknade za korišćenje vodnog dobra i naknade za ispuštenu vodu za 2023.godinu.

38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	197	76
Odloženi prihodi i primljene dotacije		
Stanje na dan 31. decembra	<u>197</u>	<u>76</u>

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od 438.462 RSD se odnose na građevinsko zemljište il građevinski objekti koje je isknjiženo iz poslovnih knjiga Društva prema Odluci nadzornog odbora, a na osnovu Zakona o javnoj svojini.

40. SUDSKI SPOROVI

Preduzeće je procenilo negativan ishod sudskih sporova u iznosu od RSD 1.041 hiljade dinara i po tom osnovu, za pomenuti iznos izvršilo rezervisanja.

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

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

	2023.	U RSD 000 2022.
1) Zaduženost	111.965	136.141
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.183	3.669
3) Neto zaduženost (1-2)	<u>110.782</u>	<u>132.472</u>
4) Kapital	<u>54.263</u>	<u>107.863</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	<u>2.04</u>	<u>1,23</u>

- Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
- Kapital uključuje državni kapital, revalorizacione rezerve i neraspoređenu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	2023.	U RSD 000 2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	898	898
Potraživanja po osnovu prodaje	37.990	34.540
Ostala kratkoročna potraživanja	2.489	2.558
Kratkoročni finansijski plasmani	3.700	3.500
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.183	3.669
	<u>46.260</u>	<u>45.165</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	39.370	59.130
Kratkoročne finansijske obaveze	41.500	44.566
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avans	16.691	17.379
Ostale kratkoročne obaveze	14.404	15.066
	<u>111.965</u>	<u>136.141</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja od kupaca po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja za neblagovremeno plaćene račune po osnovu utuženja kod izvršitelja, kratkoročni finansijski plasmani – pozajmice date fudbalskom i košarkaškom klubu, obaveze po osnovu dugoročnog KfW kredita i kratkoročnih kredita (deo KfW kredita koji dospeva za plaćanje do jedne godine, i overdraft kredit), obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku preko dugoročnih kredita. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
EUR	-	-	672.000	826.000
	-	-	672.000	826.000

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

	U RSD 000	
	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
1) Kamatonosna		
Kratkoročni finansijski plasmani	3.700	3.500
	3.700	3.500-
Nekamatonosna		
Dugoročni finansijski plasmani	898	898
Potraživanja po osnovu prodaje	37.990	34.540
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.183	3.669
Ostala kratkoročna potraživanja	2.489	2.558
	42.560	41.665
	46.260	45.165
Finansijske obaveze		
Nekamatonosna		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	16.691	17.379
Ostale kratkoročne obaveze	14.404	15.066
	31.095	32.445
2) Kamatonosna		
Dugoročne obaveze	39.370	59.130
Kratkoročne finansijske obaveze	41.500	44.566
	80.870	103.696
98Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	(77.170)	(100.196)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	U RSD 000			
	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Rezultat tekuće godine	(772)	(1.002)	772	1.002

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	2023.	U RSD 000 2022.
Tigar AD, Pirot	52.474	43.591
Tigar Tyres d.o.o., Pirot	5.763	5.873
Mustang	212	169
Opšta Bolnica, Pirot	714	1.101
D-compani, Pirot	-	146
Marmil d.o.o., Pirot	212	466
Biogor oil	402	-
Unimetal	283	-
Ostali	<u>91.227</u>	<u>84.131</u>
	151.287	135.477

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2023. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	U RSD 000 Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	24.809		24.809
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	113.297	113.297	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	<u>13.181</u>		<u>13.181</u>
	151.287	113.297	37.990

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2023. godini iznosi 42 dana (2022. godina: 42 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2023. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 13.181 RSD jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od 16.691 RSD (31. decembra 2022. godine 17.379 RSD). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2023. godine iznosi 35 dana (u toku 2022. godine 35 dana).

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik likvidnosti

Konaćna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoroćnog, srednjoroćnog i dugoroćnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novćane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novćanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U RSD 31.12.2023.			
	Do jedne godine	Od 1 do 5 godine	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonsna	41.662	-	898	42.560
	41.662	-	898	42.560

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	U RSD 31.12.2023.			
	Do jedne godine	Od 1 do 5 godine	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonsne	31.095	-	-	31.095
Kamatonsna	41.500	39.370	-	80.870
	72.595	39.370	-	111.965

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31. decembar 2023. Knjigovodstvena		31. decembar 2022. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva	3.700	3.700	3.500	3.500
Dugoročni finansijski plasmani	898	898	898	898
Potraživanja po osnovu prodaje	37.990	37.990	34.540	34.540
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.183	1.183	3.669	3.669
Ostala kratkoročna potraživanja	2.489	2.489	2.558	2.558
	46.260	46.260	45.165	45.165
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	39.370	39.370	59.130	59.130
Kratkoročne finansijske obaveze	41.500	41.500	44.566	44.566
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	16.691	16.691	17.379	17.379
Druge obaveze	14.404	14.404	15.066	15.066
	111.965	111.965	136.141	136.141

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamratne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

42. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. i 2022. godine

JP „VODOVOD I KANALIZACIJA ” , Piro

U Pirotu

Dana ____ . ____ . 2024. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskih
izveštaja
Slađana Milenković

Zakonski zastupnik
Zoran Nikolić, dipl. ecc
