

JKP „IVANJICA” IVANJICA

**Finansijski izveštaji za 2024. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

Sadržaj

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 3

PREZENTOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2024. GODINU

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



Juriya 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
JKP „IVANJICA” IVANJICA**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKP „Ivanjica” Ivanjica (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2024. godine, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijskog položaja Preduzeća na dan 31. decembar 2024. 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

Skrećemo pažnju na napomenu broj 4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema, koje uključuju zemljište u iznosu od RSD 9.680 hiljada i građevinske objekte iznosu od RSD 15.800 hiljada, a koje predstavljaju predmet javne svojine, u skladu sa Zakonom o javnoj svojini. Preduzeće sa Opštinom Ivanjica, kao svojim osnivačem, nije zaključilo ugovor ili drugi pravni akt o davanju predmetnih nepokretnosti na korišćenje, te ne postoje dokazi o pravnom osnovu korišćenja nepokretnosti u javnoj svojini, na način propisan odredbama čl. 21. st. 1. Zakona o javnoj svojini.

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, 03.04.2025. godine

„I&V Audit“ doo Beograd



Ovlašćeni revizor
Stefan Lazarević

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216840	Шифра делатности 3600	ПИБ 101062119
Назив Јавно комунално предузеће Ивањица Ивањица		
Седиште ИВАЊИЦА, МИЛИНКА КУШИЋА 61		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		117.170	102.226	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1	311	550	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		311	550	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.2	116.858	101.675	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		55.104	56.318	
023	2. Постројења и опрема	0011		57.051	41.993	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		4.703	3.364	
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		1	1	0

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		1	1	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.8.b	2.448	2.982	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		74.799	66.442	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.3	12.211	9.366	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.3.a	11.837	9.202	
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	4.3.b	374	164	
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		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.4.a	44.806	36.940	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		44.806	36.940	
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		12.811	12.349	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		9.641	7.793	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		3.163	4.549	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		7	7	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.6	4.331	7.169	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		640	618	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		194.417	171.650	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		315.131	315.131	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.9	127.983	142.862	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		60.956	60.956	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

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		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		317	317	0
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		0	0	0
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		66.710	81.589	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		66.660	72.594	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		50	8.995	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		33.102	6.042	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.10	20.799	3.126	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		17.248		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		3.551	3.126	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	4.11	12.303	2.916	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		12.303	2.916	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			0	
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		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		33.332	22.746	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.12	5.864	3.592	0
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		5.864	3.592	
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	4.13	483	145	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.14	16.978	11.109	0
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		16.978	11.109	
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		2.452	1.566	0

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		310	959	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		754	607	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.388		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	4.17.а	7.555	6.334	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		194.417	171.650	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		315.131	315.131	0

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 07216840	Шифра делатности 3600	ПИБ 101062119
Назив Јавно комунално предузеће Ивањица Ивањица		
Седиште ИВАЊИЦА, МИЛИНКА КУШИЋА 61		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1	252.475	216.001
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			0
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		247.600	211.552
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		247.600	211.552
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1.c	4.875	4.449
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2	251.936	202.193
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2.1	32.754	30.428
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2.2	156.941	130.157
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		124.172	101.810
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		18.816	15.424
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.953	12.923
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2.3	9.899	8.896
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2.5	33.465	21.327
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.2.4	7.592	790
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2.6	11.285	10.595

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		539	13.808
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3	4.629	3.814
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.604	3.805
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		15	9
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		10	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4	784	274
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		783	274
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.845	3.540
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.5	9.079	5.179
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.6	12.218	12.071
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.7	2.396	2.626
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		1.419	3.541
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		268.579	227.620
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		266.357	218.079
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.222	9.541
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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		0	5
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		252	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	5.9	1.970	9.546

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	5.10	1.387	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		533	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	675
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		50	10.221
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2024. GODINU
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"IVANJICA"**

Ivanjica

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Javno komunalno preduzeće "Ivanjica" Ivanjica je pravni sledbenik Komunalne radne organizacije "13.septembar" Ivanjica upisane u sudski registar Privrednog suda u Užicu, rešenjem Fi br. 1326/78 od 13.03.1979.godine. Komunalna radna organizacija "13.septembar" organizovana je kao javno preduzeće na osnovu odluke Skupštine opštine Ivanjica broj 01-023-5/89 od 29.12.1989.godine.

Temelji strukture preduzeća kao i svih javnih preduzeća ustanovljerni su Zakonom o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS”, 15/2016), a bliže je organizaciona struktura preduzeća definisana statutom usklađenim sa zakonom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova donetim 19.07.2017.godine sa izmenama i dopunama od 20.10.2017.godine, 22.10.2018.godine, 23.07.2019.godine, 07.12.2020.godine, 30.09.2022.godine i 16.12.2022.godine.

Organi JKP "Ivanjica" su: nadzorni odbor i direktor.

Unutrašnja organizacija preduzeća uključuje tri sektora i to: opšti sektor, sektor komunalnih delatnosti i tehnički sektor. Opšti sektor se sastoji od službe opštih i pravnih poslova i službe računovodstvenih i finansijskih poslova. Sektor komunalnih delatnosti se sastoji od komunalne službe, službe uređenja i održavanja grobalja i upravljanja pijacom, službe upravljanja javnim parkiralištima i službe voznog parka. Tehnički sektor se sastoji od službe vodosnabdevanja i službe održavanja i zanatskih poslova koja je podeljena u grupe kontrole korišćenja komunalnih usluga i vodoinstalatera.

Preduzeće je, zaključno sa danom 31.12.2024.godine, zapošljavalo 91 radnika.

Preduzeću, sa matičnim brojem **07216840**, je kao poreskom obvezniku, dodeljen poreski identifikacioni broj - PIB: **101062119**, pod kojim je upisano u jedinstveni registar poreskih obveznika Poreske uprave.

Finansijski izveštaji za 2024. godinu odobreni su pod 26.02.2025. godine na osnovu Odluke 05 Br. 35/25-01 od strane direktora preduzeća.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u malo pravno lice, a s obzirom da je javno preduzeće osnovano od strane lokalne samouprave obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji, zasnovani na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019) koji propisuje primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja. Rešenjem Ministarstva finansija od 25. decembra 2013. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 117 od 30. decembra 2013. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), a koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Izmenjeni ili objavljeni MSFI za MSP, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI za MSP mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI za MSP.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 89/2020). Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Pored izmena MSFI za MSP, a koje nisu prevedene i objavljene, postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MSFI za MSP koja se odnose na sledeće:

- Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa formatom, odnosno na obrascima propisanim od strane Ministarstva finansija koji nisu u potpunosti usaglašeni sa zahtevima MSFI za MSP;
- Priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP, s obzirom da nije primenjen Odeljak 28-Primanja zaposlenih MSFI za MSP.

2.2. Uporedni podaci

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu preduzeće nije imalo korektivnih stavova samim tim ni uporednih podataka.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Poslovne transakcije i stanje u stranoj valuti

Finansijski izveštaji su prikazani u dinarima (RSD), koji je u isto vreme i funkcionalna valuta u Republici Srbiji. Iznosi su iskazani u dinarima, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Poslovne transakcije nastale u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. 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. Negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha preduzeća, kao rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih rashoda.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	117,0149	117,1737

2.4. 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.

3. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. Opšte odredbe

Član 17.

Prilikom izbora računovodstvenih politika, kao pravila vrednovanja bilansnih pozicija i sastavljanja finansijskih izveštaja, Nadzorni odbor pravnog lica primenjuje sledeće kriterijume: razumljivost, relevantnost, materijalnost, pouzdanost, suština iznad forme, opreznost, potpunost, uporedivost, blagovremenost i ravnoteža između koristi i troškova, na koje upućuje MSFI za MSP, Odeljak 2-Koncepti i sveobuhvatni principi.

Računovodstvene politike primenjuju se dosledno u dužem vremenskom periodu. Njihova promena se može vršiti

- u slučaju promene MSFI za MSP, kao i u slučaju promene zakonske regulative;
- kada promena dovodi do realnijeg iskazivanja konkretne bilansne pozicije.

Promena računovodstvene politike se vrši na isti način kao i njeno donošenje, odnosno promenu vrši Nadzorni odbor pravnog lica na predlog direktora i rukovodioca Službe računovodstvenih i finansijskih poslova.

Promenom računovodstvene politike se ne smatra:

- donošenje računovodstvene politike za događaje ili transakcije koje se suštinski razlikuju od prethodno
- donošenje nove računovodstvene politike za događaje ili transakcije koje se prethodno nisu događale, odnosno koje su bile materijalno beznačajne;
- promena na model nabavne vrednosti kada model fer vrednosti ne može da bude u primeni zbog nedostatka podataka o fer vrednosti (ili obrnuto) za imovinu za koju bi ovaj MSFI za MSP inače zahtevao ili dozvoljavao odmeravanje po fer vrednosti.

U slučaju promene računovodstvene politike primena se vrši retroaktivno, entitet treba da primeni novu računovodstvenu politiku na uporedne informacije za prethodne periode na najraniji datum za koji je to izvodljivo, kao da je nova računovodstvena politika oduvek primenjivana. Kada to nije izvodljivo, utvrđuje se efekat promene računovodstvene politike iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda. Nova računovodstvena politika primenjuje se od početka najranijeg perioda za koji je retroaktivna primena izvodljiva, što može da bude i tekući period, vrši se odgovarajuće korigovanje početnog stanja svake komponente kapitala na koju se promena računovodstvene politike odražava.

Promena računovodstvene procene (kao prosuđivanja o nekoj bilansnoj poziciji na bazi poslednjih raspoloživih podataka) ne primenjuje se retroaktivno, odnosno primenjuje se na sadašnji i buduće periode.

Kada efekti promene računovodstvene procene imaju za posledicu promenu sredstava i obaveza ili kapitala, potrebno je da se knjigovodstveno izvrši priznavanje ovih efekata u trenutku promene računovodstvene procene.

2. Korekcija grešaka koje su nastale u jednom, a uočene u narednom obračunskom periodu

Član 18.

Greške iz prethodnog perioda su propusti i pogrešna iskazivanja u finansijskim izveštajima entiteta za jedan ili više perioda, koji nastaju usled nekorišćenja ili pogrešnog korišćenja informacija koje:

- su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za te periode bili odobreni za objavljivanje i

- za koje bi bilo razumno očekivati da su mogle biti pribavljene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Greške iz prethodnog perioda mogu imati karakter:

- materijalno značajne greške ili
- materijalno beznačajne greške.

Prag materijalne značajnosti predstavlja vrednost od 3 % ukupnih prihoda pravnog lica u obračunskom periodu (poslovnoj godini) na koji se greška odnosi, za sve okolnosti vrednovanja bilansnih stavki i primene MSFI za MSP.

Korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko početnog stanja imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani period.

Korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko odgovarajućih stavki tekućeg perioda.

3. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Član 19.

Za materijalno značajne efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma obelodanjivanja finansijskih izveštaja, a koji su u direktnoj vezi sa stanjem bilansnih pozicija koje postoje na datum bilansa stanja, vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izveštajima na dan bilansa.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma obelodanjivanja finansijskih izveštaja, koji se odnose na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, ne vrši se prilagođavanje iznosa priznatih na datum bilansa stanja, već se u napomenama uz finansijske izveštaje vrši obelodanjivanje prirode događaja i procene njihovih finansijskih efekata, a ukoliko te procene nisu izvodljive, u napomenama se daje informacija o neizvodljivosti.

4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Član 20.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za upotrebu u poslovne svrhe, a u vezi sa kojima se očekuju buduće ekonomske koristi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda.

Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- postojanje verovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od godinu dana;
- postoji mogućnost pouzdanog merenja troškova pribavljanja.

Rezervni delovi i oprema za servisiranje se evidentiraju kao zalihe i priznaju se kao rashod u momentu trošenja. Značajniji rezervni delovi i rezervni delovi koji se mogu koristiti samo za jednu stavku nekretnine, postrojenja i opreme priznaju se kao nekretnina, postrojenja i oprema ako ispunjavaju opšte uslove priznavanja.

O tome da li neko dodatno ulaganje u postojeću nekretninu, postrojenje i opremu predstavlja uvećanje vrednosti istih ili rashod perioda, svojom procenom odlučuje stručno lice ili direktor pravnog lica.

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se u visini nabavne vrednosti iskazane u fakturi umanjenoj za sve popuste i rabate i uvećane za zavisne troškove nabavke.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Izdaci za tekuće održavanje nekretnina, postrojenja i opreme tretiraju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Član 21.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koji započinje prvog u narednom mesecu u odnosu na datum pribavljanja, vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrednost uvećana za procenjene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrednosti) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja tako što se broj 100 podeli procenjenim korisnim vekom trajanja. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalnog metoda obračuna i koriste se sledeće stope amortizacije:

	Opis:	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa Amortizacije
1.	GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA		
1.1.	Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40	2,5%
1.2.	Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipii sl.	33,33	3%
1.3.	Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	20	5%

1.4.	Ostali građevinski objekti	10	10%
2.	ОПРЕМА		
2.1.	Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja osim postrojenja koja su navedena pod tačkom 1.1) i brodovi	20	5%
2.2.	Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji), avioni i šinska vozila	10	10%
2.3.	Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu	5	20%
2.4.	Kancelarijska oprema, računarska oprema, softver, telekomunikaciona oprema, putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	4	25%
3.	VOĆNJACI, VINOGRADI, HMELJNJACI I DRUGI TRAJNI NASIPI	10	10%
4.	OSNOVNO STADO	5	20%
5.	NEMATERIJALNA ULAGANJA	5	20%
6.	OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA	10	10%

Obračun amortizacije prestaje kada stavka nekretnina, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje odnosno kada se rashoduje. Dobici ili gubici koji proisteknu iz toga priznaju se kao tekući prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme može se preispitivati periodično, ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, pa se obračun troškova amortizacije za tekući i budući period koriguju.

Obračun amortizacije ne prestaje kada se sredstvo ne koristi ili kada se ne koristi aktivno, osim ako je sredstvo amortizovano.

5. Umanjenje vrednosti

Član 22.

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrednosti neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme, vrši se procena njene nadoknadive vrednosti. Kada je nadoknadiiva vrednost stavke manja od njene knjigovodstvene vrednosti, evidentira se gubitak od umanjenja vrednosti koji se priznaje kao rashod perioda u kome je nastalo umanjenje vrednosti.

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da prethodno priznato umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme više ne postoji ili postoji u manjem iznosu nego što je evidentirano, vrši se ponovna procena nadoknadivih vrednosti i svođenje knjigovodstvene vrednosti na nadoknadivu vrednost, pri čemu se gubitak od obezvređenja priznat u ranijim periodima stornira i priznaje kao prihod.

6. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica

Član 23.

Ulaganja u ostala pravna lica (koja obezbeđuju manje od 20 % upravljačkih prava) vrednuju se po njihovoj fer vrednosti, ako se radi o akcijama kojima se javno trguje, odnosno ako se može procenom utvrditi njihova fer vrednost, a ako učešća nisu raspoloživa na tržištu niti se procenom može utvrditi njihova fer vrednost, vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualno obezvređenje. Usklađivanje knjigovodstvene i fer vrednosti učešća u ostalim pravnim licima vrši se kroz prihode, odnosno rashode.

7. Zalihe

Član 24.

Zalihe obuhvataju:

- zalihe materijala;
- stalna sredstva namenjena prodaji.

8. Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja

Član 25.

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju u visini niže od sledećih dveju vrednosti:

- troškovi pribavljanja zaliha ili
- procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cene.

Zavisni troškovi nabavke čine sledeći direktni troškovi:

- uvozne dažbine i porezi (osim iznosa koji mogu da se refundiraju, kao što je prethodni PDV);

- troškovi prevoza zaliha, u visini ispostavljene fakture prevoznika;
- manipulativni troškovi: troškovi utovara i istovara;
- drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci: posrednički troškovi, špediterski troškovi, troškovi osiguranja zaliha u prevozu i slični troškovi nastali u cilju dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

Ukoliko su zalihe pribavljene uz mogućnost odloženog plaćanja, njihovo priznavanje vrši se u visini cene zaliha nabavljenih u uobičajenim uslovima prodaje, a razlika se priznaje kao trošak kamate tokom perioda finansiranja i ne uključuje se u vrednost zaliha.

Zalihe usluga čine direktni i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi za rad osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja koji direktno učestvuju u pružanju usluga i slično.

9. Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška odnosno realizacije

Član 26.

Za vrednovanje trošenja zaliha materijala koristi se FIFO metod (prva ulazna cena-prva izlazna cena).

Za vrednovanje zaliha materijala koristi se metod prosečnih ponderisanih cena.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja ili nabavne cene zaliha.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se i u slučaju delimičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

10. Potraživanja

Član 27.

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca odmeravaju se po vrednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala. Ako je vrednost u dokumentu na osnovu koga je potraživanje nastalo, iskazana u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u skladu sa odeljkom 30 MSFI za MSP.

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u funkcionalnoj valuti tako što se na iznos primenjuje kurs razmene između funkcionalne valute i strane valute koji važi na dan te transakcije.

Za potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, kursne razlike se obavezno utvrđuju i na datum sastavljanja finansijskih izveštaja.

Kursne razlike (pozitivne ili negativne) koje su posledica transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale, odnosno kao finansijski prihod ili kao finansijski rashod.

Pravila prevođenja na datum svakog bilansa stanja su:

- monetarne stavke u stranoj valuti prevode se korišćenjem zaključnog kursa;
- nemonetarne stavke odmerene po istorijskom trošku u stranoj valuti, prevode se korišćenjem kursa na datum transakcije;
- nemonetarne stavke koje se odmeravaju po fer vrednosti u stranoj valuti, prevode se korišćenjem kursa na datum kada je fer vrednost utvrđena.

Na dan svakog bilansa stanja rukovodilac Službe opštih i pravnih poslova i rukovodilac Službe računovodstvenih i finansijskih poslova vrše procenu objektivnih dokaza o vrednosti potraživanja i o tome sastavljaju izveštaj koji se usvaja odlukom direktora i kao takav se knjiži u poslovnim knjigama pravnog lica.

Procena mogućnosti naplate odnosno obezvređenja se vrši:

- za svako materijalno značajno sredstvo (potraživanje) pojedinačno;
- za grupu sličnih finansijskih sredstava na bazi portfelja.

Kada postoji indicija da pravno lice neće biti u stanju da naplati sva svoja potraživanja, nastaje gubitak zbog obezvređivanja. Iskazani iznos potraživanja se umanjuje do procenjene vrednosti, koja može da se povrati. Ovo umanjenje se vrši ili direktno ili putem ispravke vrednosti potraživanja.

Ukoliko se u narednom periodu iznos gubitka zbog obezvređivanja smanji, vrši se ukidanje gubitka korekcijom računa ispravke vrednosti i priznavanjem prihoda.

Direktan otpis se vrši po osnovu sudske presude, po osnovu odluke direktora ili odluke Nadzornog odbora pravnog lica.

Indirektan otpis se vrši po osnovu odluke direktora pravnog lica.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se za sva potraživanja ako je od roka njihove dospelosti do dana sastavljanja redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja u poslovnoj godini u kojoj se vrši ispravka, proteklo najmanje 60 dana.

Izuzetno od prethodnog stava, neće se vršiti ispravka vrednosti potraživanja za koja je od roka njihove dospelosti do dana sastavljanja redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja u poslovnoj godini, proteklo više 60 dana, ukoliko posloводство pravnog lica proceni da se pojedina potraživanja izvesno mogu naplatiti u kratkom roku.

11. Obaveze

Član 28.

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja za pravno lice predstavlja ugovornu obavezu:

- da isporuči gotovinu ili drugo finansijsko sredstvo drugom pravnom licu, ili
- da razmeni finansijske instrumente sa drugim pravnim licima pod uslovima koji su potencijalno nepovoljni.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene (vrednosti transakcije uključujući i troškove transakcije, osim kod finansijske obaveze koja se odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak).

Nakon početnog priznavanja kratkoročne obaveze se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da će biti plaćena za izmirivanje obaveze.

Dugoročne obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti uz primenu metoda efektivne kamate.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla.

Iznos otpisane obaveze priznaje se kao prihod.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u periodu od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

Član 29.

Državno davanje predstavlja pomoć države u obliku prenosa resursa pravnom licu po osnovu ispunjenja izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti pravnog lica.

Pravno lice treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima;
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

12. Porez na dobit

Član 30.

Obaveza za porez na dobit računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreskom organu (vraćen od strane poreskog organa).

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine.

Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

13. Odložene poreske obaveze

Član 31.

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odložene poreske obaveze nastaju po osnovu stalnih sredstava koja podležu amortizaciji kada je njihova knjigovodstvena vrednost veća od poreske osnovice.

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća (ili očekivana) poreska stopa primenjuje na oporezive privremene razlike.

14. Odložena poreska sredstva

Član 32.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje po osnovu:

- prenetih poreskih gubitaka;
- stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije;
- prenetih neiskorišćenih poreskih kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva koji se može preneti na račun poreza na dobit budućih perioda;
- rezervisanja za otpremnine, kada rashod nije priznat u periodu u kom je obračunat, ali će biti priznat u budućem periodu u kom će otpremnine biti isplaćene;

- rashoda od obezvređenja imovine koji nije priznat u poreskom bilansu tekućeg perioda, ali će se priznati u poreskom periodu kad ta imovina bude otuđena, upotrebljena ili oštećena usled više sile. Ovo se može primeniti samo kad je izvesno da će imovina biti otuđena;

- rashoda na ime javnih prihoda koji nisu plaćeni u poreskom periodu i koji se zbog toga ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu tog perioda, ali će biti priznati kao rashod u poreskom bilansu poreskog perioda u kom će biti plaćeni.

Odložena poreska sredstva utvrđuju se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

15. Prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza

Član 33.

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit (odnosno oporeziva dobit).

16. Dugoročna rezervisanja

Član 34.

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- pravno lice ima obavezu koja je rezultat prošlih događaja;
- postoji izvesnost odliva resursa koji će uslediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se proceni.

Odmeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Odluku o pojedinačnom rezervisanju donosi direktor pravnog lica.

Potencijalne obaveze se ne obelodanjuju u bilansu stanja, kao ni potencijalna imovina, već se samo o njima daje informacija u napomenama uz finansijske izveštaje.

17. Troškovi pozajmljivanja

Član 35.

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi nastali u vezi sa pozajmljivanjem sredstava, a oni obuhvataju:

- rashod po osnovu kamate, utvrđen korišćenjem metoda efektivne kamatne stope;
- kursne razlike nastale po osnovu pozajmljivanja u stranoj valuti, u iznosu do kog se ne smatraju korigovanjem troškova kamate.

Svi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

18. Rashodi

Član 36.

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti pravnog lica (troškovi zarade, amortizacija i drugi poslovni rashodi) i gubitke.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti.

Gubici predstavljaju umanjena ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda.

Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza;
- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda;
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode;

- rashod se priznaje u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza, kada nema uslova da se istovremeno izvrši priznavanje pozicije imovine.

19. Prihodi

Član 37.

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti pravnog lica (prodaje usluga, aktiviranja učinaka, subvencija, dotacija, povraćaja dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, viškovi i nerealizovani dobici).

Prihodi se priznaju po fer vrednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako se istovremeno poveća vrednost sredstava ili se smanji vrednost obaveza.

Prihod uključuje bruto prilive primljenih ekonomskih koristi, odnosno prilive koristi čije se primanje očekuje. Iznosi koji su naplaćeni ili se potražuju za račun trećih lica ne priznaju se kao prihod.

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashod.

Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, već kao obaveza.

Kamata se priznaje na obračunskoj osnovi.

IV FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Član 38.

Redovni godišnji finansijski izveštaji sastavljaju se sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.

Vanredni finansijski izveštaji sastavljaju se u okolnostima utvrđenim zakonskom regulativom (statusna promena: podela, spajanje i odvajanje) na datum utvrđen u odluci o statusnoj promeni, kao i na datum otvaranja, odnosno zaključenja stečaja, odnosno likvidacije.

Finansijski izveštaji obuhvataju:

- Bilans stanja;
- Bilans uspeha;
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promenama na kapitalu;
- Izveštaj o tokovima gotovine;

- Napomene uz finansijske izveštaje.

Finansijske izveštaje utvrđuje Nadzorni odbor na predlog direktora pravnog lica.

Direktor i Nadzorni odbor pravnog lica odgovorni su za istinito i pošteno prikazivanje finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja pravnog lica i za blagovremeno dostavljanje finansijskih izveštaja nadležnim institucijama, kao i za njihovo blagovremeno obelodanjivanje u rokovima utvrđenim zakonom.

Finansijske izveštaje potpisuje direktor pravnog lica i lice određeno kao odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.

Direktor pravnog lica i rukovodilac Službe računovodstvenih i finansijskih poslova odgovorni su za korektnu primenu profesionalne i zakonske regulative, kao i odredaba ovog pravilnika i eventualne druge interne regulative, prilikom vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izveštaja.

V PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 39.

Ovaj pravilnik primenjuje se počev od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu.

Član 40.

Danom početka primene ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je na sednici održanoj dana 12.02.2005. godine doneo Upravni odbor pravnog lica.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli pravnog lica.

4. BILANS STANJA

4.1. Nematerijalna ulaganja

	Koncesije, patenti i licence	Softver i ostala prava	Goodwill	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01.2024.	3484						3484
Nabavke u toku godine							
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi							
Ostala povećanja							
Otpis, prodaja i prenos							
Ostala smanjenja							
Stanje 31.12.2024.	3484						3484
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2024.	2933						2933
Obračunata amortizacija	239						239
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)							
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima							
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)							
Stanje 31.12.2024.	3172						3172
Neotpisana vrednost 31.12.2024.	311						

U toku 2024. godine nije bilo nematerijalnih ulaganja. Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2024. godini u iznosu od 239 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

4.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2023.	39.304	47.649	152.530		2.313	5.800	743	248.334
Nabavke u toku godine			8.524			778		9.302
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi								
Ostala povećanja								
Otpis, prodaja i prenos			1.353					1.353
Ostala smanjenja								
Stanje 31.12.2023.	39.304	47.649	159.701		2.313	6.578	743	256.283
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2023.	0	29.421	111.729		2.313	3.106	743	147.312
Obračunata amortizacija		1.214	7.099			107		8.420
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)								
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima								
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			1.120					1.120
Stanje 31.12.2023.	0	30.635	117.708		2.313	3.214	743	154.613
Neotpisana vrednost 31.12.2023.	39.304	17.014	41.993		0	3.364	0	101.675
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2024.	39.304	47.649	159.701		2.313	6.578	743	256.283
Nabavke u toku godine			23.417			1.446		24.863
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi								
Ostala povećanja								
Otpis, prodaja i prenos			259					259
Ostala smanjenja								
Stanje 31.12.2024.	39.304	47.649	182.859		2.313	8.024	743	280.887
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2024.	0	30.635	117.708		2.313	3.214	743	154.613
Obračunata amortizacija		1.214	8.340			107		9.661
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)								
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima								
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			240					240
Stanje 31.12.2024.	0	31.849	125.808		2.314	3.321	743	164.034
Neotpisana vrednost 31.12.2024.	39.304	15.800	57.052		0	4.703	0	116.858

U poslovnim knjigama JKP Ivanjica, evidentiran je deo imovine (katasterske parcele na kojima se nalaze groblja, objekti komunalne delatnosti, upravna zgrada, pijaca, deponija i druge nepokretnosti), čiji status treba urediti sa osnivačem i isknjižiti iz poslovnih knjiga.

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2024. godini odnose se na nabavku opreme u iznosu od 23.417 hiljada dinara (autočistilica, računarska oprema, mini bager, ploter, podzemni kontejneri).

Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo zemljište u iznosu od 39.304 i građevinske objekte u iznosu od 15.800 hiljada dinara. Vrednost postrojenja i opreme iznosi 57.052 hiljada dinara, dok iznos ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi iznosi 4.703 hiljada dinara. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2024.godini priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

4.2.1 Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica

Na osnovu potraživanja za izvršene komunalne usluge od kupca Tehnohemija ad Beograd, prema UPPR deo potraživanja je konvertovan u kapital, u vidu hartija od vrednosti u iznosu od 1 hiljada dinara.

4.3. Zalihe

	2024.	2023.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	11.837	9.202
Plaćeni avansi za robu i usluge	374	164
Ukupno:	12.211	9.366

4.3.a) Zalihe materijala

	2024.	2023.
Materijal		
- material (vodovodni,kanaliz.matarijal, maziva, rezervni delovi, i materijal , za potrebe groblja...)	11.837	9.187
- akumulatori		
Alat i inventar	5.527	10
-Materijal, rezervni delovi i alat i inventar u obradi doradi i manipulaciji		5.277
- Ispravka vrednosti alata i inventara u upotrebi	5.527	5.273
- Ispravka vrednosti zaliha materijala		
- Ispravka vrednosti zaliha rezervnih delova		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara		
Ukupno:	11.837	9.202

Povećanje/smanjenje zaliha učinaka

Povećnje vrednosti zaliha iskazano je u iznosu od 2.635 hiljadadinara i odnosi se na promenu vrednosti zaliha u odnosu na njihovo početno stanje iz prethodne godine.

4.3.b) Plaćeni avansi za zalihe i usluge

	2024.	2023.
Plaćeni avansi za robu i usluge u zemlji	374	164
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu		
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenih avansa		
Ukupno:	374	164

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga.

<i>Naziv pravnog lica</i>	2024.	Učešće u procentima
Vodoinženjering PTIZ International doo	333	89,04 %
PD AMSS Agencija doo	19	5,08 %
ostali	22	5,88 %
Ukupno	374	100,00 %

Starosna struktura plaćenih avansa po osnovu zaliha materijala, robe i usluga je sledeća:

	2024.	2023.
Do 3 meseca	374	114
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		
Preko godinu dana		50
Ukupno	374	164

Potraživanja po osnovu plaćenih avansa iskazana na datum bilansa sastoje se od potraživanja iskaznih u sledećim valutama:

	2024.		2023.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD	374	374	164	164
Ukupno	374	374	164	164

4.4. Potraživanja

	2024.	2023.
Potraživanja po osnovu prodaje	44.806	36.940
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	12.811	12.213
Ukupno:	57.617	49.153

4.4.a) Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2024.	2023.
Kupci u zemlji		
- Matična i zavisna pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-matična i zavisna pravna lica		
- Ostala povezana pravna lica	6.060	1.983
- Ispravka vrednosti kupaca-ostala povezana pravna lica		
- Ostali kupci u zemlji	71.885	69.239
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	33.139	30.316
Ukupno:	44.806	36.940

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2024.	Učešće u procentima
Kupci pravna lica i deo fizičkih lica sa zaključenim ugovorima	26.250	33,68 %
Kupci u stečaju	8.050	10,32 %
Kupci parking servis	3.027	3,89 %
Kupci fiz.lica za komunalne usluge (konto 20420)	33.273	42,69 %
Ostali kupci (tuženi)	7.345	9,42 %
Ukupno	77.945	100,00 %

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2024.	Učešće u procentima
Do 3 meseca	28.289	36,29 %
Od 3 do 6 meseci	3.177	4,07 %
Preko 6 meseci	25.934	33,28 %
Nedospelo	20.545	26,36 %
Ukupno	77.945	100,00 %

Na datum bilansa ukupan iznos potraživanja od kupaca po osnovu prodaje usluga je 77.945hiljada dinara, a ukupan iznos obezvređenja potraživanja od 33.136hiljada dinara.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	30.313	24.572
Nova obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	13.556	12.299
Naplaćenih potraživanja koja su prethodno obezvređena i Ostala smanjenja ispravke vrednosti	10.733	6.555
Stanje na kraju perioda	33.136	30.316

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima pravnim licima i preduzetnicima (konto 20400, 22010, 20430) izvršeno je sa stanjem na datum 31.10.2024.godine dostavljanjem u pisanom obliku podataka

o stanju potraživanja na taj dan. Od ukupno poslatih IOS-a kupcima na dan 31.10.2024. godine , vraćeno je potpisano-usaglašeno 8.476 hiljada dinara, a osporeno 273 hiljada dinara.

4.4.b) Druga potraživanja

	2024.	2023.
Potraživanja za kamatu i dividende	4.814	2.904
Potraživanja od zaposlenih	8	5
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	3.162	4.549
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	7	7
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	187	847
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	3.415	3.902
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	354	
Ukupno:	11.239	12.214

Potraživanja od kamata za neblagovremeno plaćene komunalne usluge iznose 4.814hiljade dinara, potraživanja od zaposlenih iznose 8hiljada dinara, potraživanje za više plaćen porez na dobit iznosi 3.162 hiljada dinara , potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 7 hiljada dinara, potraživanje RFZO po osnovu bolovanja preko 30 dana u iznosu od 187 hiljada dinara, ostala potraživanja u iznosu od 3.415hiljada dinara. Ostala potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu raspodele zajedničke potrošnje električne energije za lokal u prizemlju zgrade (frizerski salon i zajedničko brojilo) potraživana po osnovu neprodate imovine stečajnog dužnika, potraživanja od provajdera-operatera po osnovu SMS poruka za parking servis.

4.5. Kratkoročni finansijski plasmani

	2024.	2023.
Kratkoročni krediti		
- Kratkočni krediti u zemlji		
- Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita u zemlji		
- Kratkoročni krediti u inostranstvu		
- Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita u inostranstvu		
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	418	418
Ispravka vrednosti ostalih karatkoročnih finansijskih plasmana		418
Kratkorocno orocena dinarska sredstva	418	
Ukupno:	0	0

- Kratkoročni krediti i plasmani

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	2024.	2023.
Brankodex doo	300	300
Zekstra doo	118	118
Ostali kratk.fin.plasmani po ugovoru		
Ukupno	418	418

Ostali kratkoročni finansijski plasmani odnose se na menice date na realizaciju još 2012. godine, po osnovu ugovora br.76/12 od 14.05.2012. godine sa Javor doo. Obzirom da su pravna lica blokirana, potraživanje po tom osnovu nije naplaćeno, pa je izvršena ispravka vrednosti potraživanja u 2014. godini u ukupnom iznosu od 418 hiljada dinara.

4.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2024.	2023.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	4.331	7.169
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Ukupno:	4.331	7.169

4.7. Porez na dodatu vrednost

	2024.	2023.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)-razgraničeni PDV		
Ukupno:	185	135

4.8. Aktivna vremenska razgraničenja

	2024.	2023.
4.8.a) Ostala aktivna vremenska razgraničenja	640	618
4.8.b) Odložena poreska sredstva	2.448	2.982
Ukupno:	3.089	3.600

Ostala vremenska razgraničenja odnose se na troškovi osiguranja koji se odnose na narednu godinu i iznose 640 hiljada dinara, dok iznos od 2.448 hiljada dinara se odnosi na odložena poreska sredstva, prema obračunu za 2024. godinu.

4.9. Kapital

	2024.	2023.
Osnovni kapital	60.956	60.956
Neuplaćeni upisani kapital		
Otkupljene sopstvene akcije		
Rezerve	317	317
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata (potražna salda računa grupe 33 osim 330)		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)		
Neraspoređena dobit	66.710	81.589
Gubitak		
Ukupno:	67.027	142.862

- Osnovni kapital

Vlasnik preduzeća je 100 % Opština Ivanjica .

Kod Agencije za privredne registre, uplaćeni upisani kapital iznosi 60.956.000,00 dinara.

- Rezerve

Promene na rezervama odnose se na sledeće:

	Emisiona premija	Zakonske rezerve	Statutarne reserve	Ukupno
Stanje 01.01.2023.		317		317
Prenos iz dobiti				
Premija po osnovu izdatih akcija				
Otkup i ponovno izdavanje sopstvenih akcija				
Povlačenje akcija				
Pokriće gubitka				
Prenos u osnovni kapital				
Prenos u neraspoređenu dobit				
Ostala povećanja/smanjenja				
Stanje 31.12.2023.		317		317

Stanje 01.01.2024.		317		317
Prenos iz dobiti				
Premija po osnovu izdatih akcija				
Otkup i ponovno izdavanje sopstvenih akcija				
Povlačenje akcija				
Pokriće gubitka				

Prenos u osnovni kapital				
Prenos u neraspoređenu dobit				
Ostala povećanja/smanjenja				
Stanje 31.12.2024.		317		317

4.9.a)Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	81.589	74.054
Dobit za tekuću godinu	50	8.995
Pokriće gubitka		
Prenos u reserve		
Isplata dividendi-		
Ostala povećanja/smanjenja (uvođenje rezervisanja za otpremnine- I primena)	10.432	
Isplata dobiti prethodne godine osnivaču	4.497	1.460
Stanje na kraju perioda	66.710	81.589

4.10. Dugoročna rezervisanja

	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	17.248	
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	3.551	3.126
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno:	20.799	3.126

Na osnovu Odluke direktora preduzeća, primenjen je odeljak 28 MSFI za MSP, a koji se odnosi na rezervisanje za naknade i druga primanja zaposlenih (rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade), što je prvo uvođenje rezervisanja.

Pretpostavke korišćene za obračun rezervisanja za otpremnine pilikom odlaska u penziju	2024.	2023.
1. Diskontna stopa	6,20%	6,20%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade	8,00%	6,58%
3. Procenat fluktuacije radne snage	2,35%	2,50%
4. Otpremnina u skladu sa važećom regulativom	347.586	284.437
5. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	82	83
6. Ukupan broj zaposlenih koji je napustio preduzeće	3	-
7. Broj zaposlenih kojima su isplaćene otpremnine za odlazak u penziju	-	-
8. Ukupan broj novozaposlenih	2	-

- Rezervisanja za sudske sporove

Tokom 2024. godine na ime sudskih sporova izvršena je isplata i ukidanje rezervisanja 350 hiljada dinara. Na osnovu izveštaja pravne službe na dan bilansa, po Odluci direktora, izvršeno je rezervisanje za sudske sporove u iznosu od 775 hiljada dinara. Na dan 31.12.2024. godine ukupno rezervisanje sudskih sporova računajući prethodne godine iznosi 3.551 hiljada dinara.

U toku 2024. godine inicirana su 4 sudska spora od strane drugih lica protiv preduzeća, ukupne vrednosti 4.155 hiljada dinara od kojih je jedan, u vrednosti od 700 hiljada dinara, okončan u istoj godini povlačenjem tužbe od strane tužioca. Procena pravne službe je da postoji velika verovatnoća da ishodi pojedinih sudskih sporova koji su inicirani tokom 2024. godine protiv preduzeća, budu na štetu preduzeća, ali da će obaveza preduzeća biti u manjem obimu od onog koji je zahtevan tužbenim zahtevima. U skladu sa izveštajem pravne službe baziranom na proceni vrednosti tužbenih zahteva koji su sadržani u ukupnim rezervisanjima za sudske sporove, koje su promenjene u toku postupka, a posle izvršenog dodatnog rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 775 hiljada dinara u skladu sa odeljkom 21 MSFI za MSP, na osnovu odluke Direktora preduzeća, utvrđeno je da ukupno rezervisanje sudskih sporova računajući prethodne godine iznosi 3.551 hiljada dinara.

4.11. Dugoročne obaveze

	2024.	2023.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	11.864	1.651
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	439	
Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno:	12.303	2.916

Dugoročne obaveze se odnose na sledeće kredite:

Tokom 2019. godine sklopljen je ugovor o dugoročnom kreditu kod Komercijalne banke ad u iznosu od 145.000 EUR sa kamatnom stopom od 2,5 %. Ukupan broj rata 72 sa datumom dospeća poslednje rate 18.07.2025. godine. Sredstva su namenjena za kupovinu specijalnog komunalnog vozila (Voma). Sredstvo obezbeđenja po ovom kreditu je zaloga na pokretnoj stvari- teretno vozilo marke MAN, model TGM 4x2 BB (Ugovor o zalozi broj 206-04/19 od 26.08.2019.) Stanje kreditne zaduženosti po ovom kreditu na dan 31.12.2024. godine iznosi 14,091.03 EUR, što po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2024. godine od 117,0149 din iznosi ukupno 1.648.860,47 dinara I u celosti dospeva za plaćanje u toku 2025. Godine.

Dana 26.06.2023. godine zaključen je Ugovor o finansijskom lizingu sa OTP leasing Srbija doo Beograd, radi nabavke putničkog vozila marke DACIA Duster, sa rokom otplate od 36 meseci, uz učešće od 25 %, uz kamatnu stopu od 14,18 %. Stanje kreditne zaduženosti na dan 31.12.2024. godine iznosi 10.800,28 EUR što po srednjem kursu na dan 31.12.2024. godine iznosi 1.264 hiljada dinara, od čega u 2025. godini za plaćanje dospeva 825 hiljada dinara i evidentirano je kao kratkoročna obaveza, a razlika od 439 hiljada dinara je evidentirano na dugoročnoj obavezi, jer je rok dospeća duži od godinu dana.

Tokom 2024. godine zaključen je Ugovor o kreditu sa Banca Intesa ad radi finansiranja nabavke specijalnog komunalnog vozila autočistilice, sa rokom otplate 60 meseci (dospeće poslednje rate

04.06.2029. godine). Na dan 31.12.2024. godine stanje kredita Banca Intesa ad iznosi 130.359,18 EUR što po srednjem kursu NBS-a na dan 31.12.2024. godine (117,0149 din) iznosi 15.254 hiljada dinara. U toku 2025. godine za plaćanje dospeva 28.968,72 EUR (3,390 hiljada dinara) i evidentirano je na kratkoročnim obavezama, a razlika od 101.390,46 EUR (11.864.hiljada dinara) na dugoročnoj obavezi.

- Dugoročni krediti i zajmovi

Naziv kreditora	2024.	2023.
Komercijalna banka ad		1.651
Banca Intesa ad	11.864	0
OTP Leasing Srbija doo	439	1.265
Ukupno:	12.303	2.916

Promene na dugoročnim kreditima i zajmovima odnose se na sledeće:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	2.916	4.487
Novoprimljeni krediti	16.949	
Ostala povećanja – lizing		2.880
Otplate	6.188	
Ostala smanjenja	5.864	4.449
Stanje na kraju perioda	12.303	2.916

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova iskazane na datum bilansa sastoje se od obaveza iskaznih u sledećim valutama:

	2024.		2023.	
	U valuti (EUR)	U dinarima	U valuti (EUR)	U dinarima
RSD (Komercijalna banka ad)..	0	0	14.091,03	1.651
Banca Intesa da	101.390,46	11.864		
OTP leasing Srbija doo	3.747,73	439	10.800,28	1.265
Ukupno	105.138,22	12.303	24.891,31	2.916

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze

	2024.	2023.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	5.039	2.830
Deo ostalih dugoročnih obaveza kojedospavaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (po osnovu fin.lizinga sa rokom dospeća do 1 godine)	825	762
Ukupno:	5.864	3.592

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu finansijskih obaveza izvršeno 31.12.2024. godine, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan.

- Kratkoročni krediti i zajmovi

Naziv kreditora	2024.	2023.
Komercijalna banka ad	1.649	2.830
Banca Intesa ad	3.390	0
OTP leasing Srbija doo	825	762
Ukupno	5.864	3.592

Promene na kratkoročnim kreditima i zajmovima odnose se na sledeće:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	3.592	5.084
Novoprimljeni krediti		
Ostala povećanja – lizing/kredit i prenos na kratkorocne obaveze		3.590
Otplate		5.082
Ostala smanjenja		
Stanje na kraju perioda:	5.864	3.592

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova iskazane na datum bilansa sastoje se od obaveza iskaznih u sledećim valutama:

	2024.		2023.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima (hiljada)
RSD		5.864		
EUR	50.112,30		30.656,58	3.592
Ukupno	50.112,30	5.864	30.656,58	3.592

4.13. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica	2024.	Učešće u procentima
Fizička lica-preplate kupaca	374	77,44 %
Pravna lica - preplate	109	22,56 %
Ukupno	483	100,00 %

4.14. Obaveze iz poslovanja

	2024.	2023.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	16.978	11.109
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno:	16.978	11.109

Struktura najznačajnijih obaveza iz poslovanja odnosi se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2024.	Učešće u procentima
Javorski Đoković doo	2.434	14,33 %
ALIAxis SERBIA DOO	2.384	14,04 %
NIS AD	2.123	12,51 %
DUBOKO JKP	1.666	9,81 %
JP EPS BEOGRAD	1.360	8,01 %
Ostali	7.011	41,30 %
Ukupno	16.978	100 %

Dospeće obaveza prema dobavljačima je sledeće:

	2024.
Do 1 meseca	3.668
Od 1 do 3 meseca	492
Od 3 do 12 meseci	
Preko 12 meseci	
Nedospelo	12.818
Ukupno	16.978

Napomena: Obaveze prema dobavljačima se uredno izmiruju prema zakonu o novčanim transakcijama, a u pregledu u tabeli su dospeća sa fakturama dobavljača.

Obaveze iz poslovanja iskazane na datum bilansa sastoje se od obaveza iskazanih u sledećim valutama:

	2024.		2023.	
	U valuti	U valuti	U valuti	U dinarima
RSD	16.978	16.978	11.109	11.109
Ukupno	16.978	16.978	11.109	11.109

4.15. Ostale kratkoročne obaveze

	2024.	2023.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	310	959
Ukupno	310	959

b) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	52	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposleno		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinosa zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	113	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju i ostale (NSZ)		688
	96	
Obaveze za poreze i doprinose-objedinjena naplata		
Ukupno:	261	688

Na dan 31.12.2024. godine obaveza za zarade i naknade zarada zaposlenih iznosi 52 hiljade dinara, obaveze za naknade zarada koje se refundiraju- bolovanje preko 30 dana iznose 113 hiljada dinara I plaćene su sve zarade i naknade zarada zaposlenih, tako da na dan bilansa stanje je 0,00 dinara, a obaveze za poreze i doprinose-objedinjena naplata iznose 96 hiljada dinara.Sve obaveze se odnose na mesec Decembar 2024. Godine.

c) Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2024.	2023.
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru,odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	49	271
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze		
Ukupno:	49	271

Obaveze prema fizičkim licima odnose se na zakup zemljišta kao reciklažnog dvorišta i za pretovar otpada.

4.16. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2024.	2023.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez	722	557
Obaveze po osnovu popisa	29	50
Razgraničeni PDV (nedostaje izjava o smanjenju PDV-a)	-3	
Ukupno:	748	607

Obaveze za porez na dodatu vrednost u iznosu od 748 hiljada dinara odnose se na utvrđenu poresku obavezu po osnovu poreske prijave za mesec Decembar 2024. godine i PDV po popisu, kao stornirane račune za koje nismo imali izjave o PDV-u na dan 31.12.2024. godine. Tokom 2024. godine obaveze po osnovu PDV-a su uredno plaćene.

4.17. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2024.	2023.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i drugedažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze doprinose i druge dažbine	7	
Ukupno	7	0

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na zakup zemljišta kao reciklažnog dvorišta i za pretovar otpada.

4.17.a Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na razgraničenje prihoda od zakupa grobnih mesta koja se osnose na buduće periode. Ukupan iznos razgraničenja iznosi 7.555 hiljada dinara.

4.18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva utvrđena su na sledeći način:

	2024.	2023.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	73.315	59.557
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	81.800	40.728
Privremene poreske razlike	8.485	18.828
Poreska stopa	15	15

1. Odložena poreska sredstva		2.824
2. Odložena poreska sredstva		
Odložene poreske obaveze po drugim osnovama	1.175	158
Ukupna poreska sredstva	2.448	2.982

Ukupna odložena poreska sredstva

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Promena na odloženim poreskim sredstvima odnose se na sledeće:

	2024.	2023.
Stanje na početku perioda	2.982	2.307
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2024. godini		675
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2024. godini	534	
Ostala povećanja/smanjenja		
Stanje na kraju perioda	2.448	2.982

5. BILANS USPEHA

5.1. Poslovni prihodi

	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	247.600	211.552
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Drugi poslovni prihodi	4.875	4.449
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
Ukupno:	252.475	216.001

5.1.a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	2024.	2023.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	247.600	211.552
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno:	247.600	211.552

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

	2024.	2023.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		
Prihod po osnovu uslovljenih donacija		
Ukupno:	0	0

5.1.c) Ostali poslovni prihodi

	2024.	2023.
Prihodi od zakupnina		
Ostali prihodi	4.875	4.449
Ukupno:	4.875	4.449

5.2. Poslovni rashodi

	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu i goriva i energije.	32.754	30.428
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	156.941	130.157
Troškovi proizvodnih usluga	33.465	21.327
Troškovi amortizacije	9.899	8.896
Troškovi dugoročnih rezervisanja	7.592	790
Nematerijalni troškovi	11.285	10.595
Ukupno:	251.936	202.193

5.2.1 .Troškovi materijala za izradu i energije

	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu	10.859	9.610
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.253	2.838
Troškovi goriva i energije	16.844	15.761
Troškovi rezervnih delova	1.266	1.226
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	532	993
Ukupno:	32.754	30.428

5.2.2.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	124.172	101.810
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	18.816	15.424
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	444	389
Ostali lični rashodi i naknade	13.509	12.535
Ukupno:	156.941	130.158

5.2.3. Troškovi amortizacije

	2024.	2023.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	239	477
Troškovi amortizacije nekretnina	1.214	1.214
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	8.339	7.098
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Troškovi amortizacije ostalih sredstava	107	107
Ukupno:	9.899	8.896

5.2.4. Troškovi dugoročnih rezervisanja

	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	6.817	
Ostala rezervisanja (za sudske sporove)	775	790
Ukupno:	7.592	790

U toku 2024. godine inicirana su 4 sudska spora od strane drugih lica protiv preduzeća, ukupne vrednosti 4.155 hiljada dinara od kojih je jedan, u vrednosti od 700 hiljada dinara, okončan u istoj godini povlačenjem tužbe od strane tužioca. Procena pravne službe je da postoji velika verovatnoća da ishodi pojedinih sudskih sporova koji su inicirani tokom 2024. godine protiv preduzeća, budu na štetu preduzeća, ali da će obaveza preduzeća biti u manjem obimu od onog koji je zahtevan tužbenim zahtevima. U skladu sa izveštajem pravne službe baziranom na proceni vrednosti tužbenih zahteva koji su sadržani u ukupnim rezervisanjima za sudske sporove, koje su promenjene u toku postupka, a posle izvršenog dodatnog rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 775 hiljada dinara u skladu sa odeljkom 21 MSFI za MSP, na osnovu odluke Direktora preduzeća, utvrđeno je da ukupno rezervisanje sudskih sporova računajući prethodne godine iznosi 3.551 hiljada dinara.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih iznose 6.817 hiljada dinara.

5.2.5. Troškovi proizvodnih usluga

	2024.	2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	6.642	5.140
Troškovi usluga održavanja	6.312	7.072
Troškovi zakupnina	1526	1.234
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propaganda	163	150
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	18.822	7.731
Ukupno:	33.465	21.327

Troškovi transportnih usluga se najvećim delom odnose na poštanske usluge, a troškove održavanja-troškovi održavanja nekretnina, postrojenja opreme.Troškove ostalih usluga najvećim delom čine troškovi odlaganja i odvoz otpada (13.530 hiljada dinara).

5.2.6 Nematerijalni troškovi

	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	5.756	5.223
Troškovi reprezentacije	798	659
Troškovi premija osiguranja	2.433	2.433
Troškovi platnog prometa	545	500
Troškovi članarina	82	104
Troškovi poreza	1.176	1.020
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	495	656
	11.285	10.595

Troškove neproizvodnih usluga čine: troškovi revizije finansijskih izveštaja u iznosu od 164 hiljada dinara, stručnog obrazovanja333 hiljade dinara, konsalting usluga 604 hiljada dinara, advokatskih usluga 8 hiljada dinara, održavanje sistema za naplatu parking iznose 494 hiljada dinara, troškovi održavanja korisničke baze u iznosu od 1.880 hiljada dinara, troškovi naplate sistema putem SMS-a u iznosu od 264 hiljada dinara, troškovi hemijske analize vode za piće u iznosu od1.285hiljada dinara,a otpadnih voda 256hiljada dinara,zdravstveni pregledi zaposlenih 123hiljada dinara i troškovi usluga izvršitelja 207 hiljada dinara. Troškovi reprezentacije u 2024. godini iznose798hiljada dinara.Troškovi premija osiguranja u iznosu od 2.433 hiljada dinara .Troškovi platnog prometa iznose 546 hiljade dinara, naknada za korišćenje voda sa naknada za ispuštenu vodu 990 hiljada dinara, naknada za zaštitu i unapređenje životne sredine iznosi 118hiljada dinara, troškovi sudskih i administrativnih taksi 131 hiljada dinara

5.3. Finansijski prihodi

	2024.	2023.
Ostali finansijski prihodi	25	9
Prihodi od kamata (od trećih lica)	4.604	3.805
Ukupno:	4.629	3.814

5.4. Finansijski rashodi

	2024.	2023.
Ostali finansijski rashodi		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	783	274
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	1	
Ukupno:	784	274

Rashoda kamata odnosi se na rashode kamata po kreditima u zemlji, lizingu i neznatan deo na ostale rashode.

5.5. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

	2024.	2023.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	9.079	5.179
Ukupno:	9.079	5.179

5.6. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

	2024.	2023.
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12.218	12.071
Ukupno:	12.218	12.071

5.7. Ostali prihodi

	2024.	2023.
Ostali prihodi	2.396	2.626
Ukupno:	2.396	2.626

a) Ostali prihodi

	2024.	2023.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Viškovi		16
Naplaćena otpisana potraživanja		7
Ostali nepomenuti prihodi	2.396	2.603
Ukupno:	2.396	2.626

Ostale prihode najvećim delom čine prihodi po osnovu naplate sudskih i troškova izvršenja u iznosu od 365 hiljada dinara, prihodi od naknade štete od osiguravajućih društava 195 hiljade dinara, prihod od Banca Intesa ad, po osnovu granta kao sastavnog dela realizacije kredita ugovorenog radi finansiranja nabavke specijalnog komunalnog vozila autočistilice, u iznosu od 14 hiljada EUR.

	2024.	2023.
Ostali rashodi	1.419	3.541
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine		
Ukupno:	1.419	3.541

Naznačajnije učešće u ostalim rashodima čine troškovi direktnog otpisa potraživanja od kupaca u iznosu od 347 hiljada dinara, troškovi sporova 219 hiljada dinara, izdaci za sportske i druge aktivnosti u iznosu od 500 hiljada dinara, naknade šteta trećim licima 80 hiljada dinara.....

a) Ostali rashodi

	2024.	2023.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	75	169
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća ukapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	4	90
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	347	1.072
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		12
Ostali nepomenuti rashodi	993	2.198
Ukupno:	1.419	3.541

U ostale nepomenute rashode spadaju: troškovi sporova ,naknade šteta trećim licima , izdaci za sportske i druge aktivnosti

5.9. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih godina

	2024.	2023.
Dobitak iz poslovanja pre oporezivanja	2.222	9.546
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Neto dobitak:		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	252	
Neto gubitak:		
Dobitak pre oporezivanja	1.970	9.546

5.10. Porez na dobitak

	2024.	2023.
Poreski rashod perioda		
Porez na dobit za godinu	1.387	1.226
Korekcije prethodnih godina		
Ukupno poreski rashod perioda		
Odloženi porez		
Odloženi poreski rashodi	533	
Odloženi poreski prihodi		675
Ukupno odloženi porez		
Ukupno porez na dobitak		
Neto dobitak	50	8.995

7. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

- Potencijalna sredstva

U 2024. godini Društvo nije iniciralo pokretanje izvršnih postupaka radi naplate potraživanja.

- Potencijalne obaveze

Protiv Društva su tokom 2024.godine inicirani sudski sporovi od strane građana radi naplate naknade štete, od čega sa izvesnim ishodom u iznosu od 775 hiljada dinara. Potencijalne obaveze koje mogu proisteći iz ovih i sudskih sporova iz prethodnih godina iznose 3.551 hiljada dinara. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da li će ove potencijalne obaveze stvarno nastati.

8. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2024.godine, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon datuma bilansa preduzeće je izvršilo korekciju pod datumom Bilansa stanja za iznos naplaćene ispravke vrednosti potraživanja od kupaca do dana odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 1.591 hiljada dinara.

v.d. Direktor
Milutin Krivokuća