

На основу члана 63. став 1. и став 2. Закона о јавним предузећима („Сл. ласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) и члана 40. тачка 10. и тачка 62. Статута Града Зајечара („Сл. лист Града Зајечара“, број 4/19 и 67/21), Скупштина Града Зајечара, на седници одржаној \_\_\_\_\_ 2025. године, донела је

## РЕШЕЊЕ

о усвајању финансијског извештаја  
Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за период 01.01. 2024  
до 31.12. 2024. године

### I

Усваја се финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за период 01.01.2024 - 31.12. 2023. године, који се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2024. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2024. године и Напомена уз финансијски извештај и мишљења ревизора, за период од 01.01.2024 до 31.12.2024. године, а који је Одлуком 2/62-2 од 30.06.2025. године, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа,

### II

Решење објавити у "Службеном листу Града Зајечара".

### III

Решење доставити ЈКП "Хигијена Зајечар" Зајечар и архиви

I број: \_\_\_\_\_

У Зајечару, \_\_\_\_\_ 2025. године

**СКУПШТИНА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА**

**ПРЕДСЕДНИК**

Стефан Занков

## Образложење

Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар" Зајечар, доставило је финансијски извештај за 2024. годину који је Одлуком бр. 2/62-2, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комуналног предузећа на седници одржаној 30.06.2025. године.

Финансијски извештај се састоји од Биланса стања на дан 31.12.2024. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2024. године и Напомена уз финансијски извештај и мишљења ревизора, за период од 01.01. до 31.12.2024. године

Чланом 63. став 1. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија дужно да министарству доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања.

Чланом 63. став 2. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе извештај из става 1. овог члана доставља надлежном органу аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе.

Чланом 40. тачка 10. Статута града Зајечара прописано је да Скупштина града оснива јавна предузећа и друштва капитала за обављање делатности од општег интереса у складу са законом и овим статутом, даје сагласност на законом одређене опште и друге правне акте и радње јавног предузећа, односно друштва капитала, ради заштите општег интереса.

Чланом 40. тачка 62. Статута Града Зајечара прописано је да Скупштина Града разматра и усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Град;

Имајући у виду, напред наведено Градско веће Града Зајечара утврдило је Предлог Решења о усвајању финансијског извештаја Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за 2024. годину и предлаже Скупштини Града Зајечара да исти усвоји.

**ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА**

**ПРЕДСЕДНИК**

Владимир Виденовић



На основу члана 22. Закона о Јавним предузећима Републике Србије, члана 52. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа " Хигијена Зајечар " Зајечар и члана 57. Статута Јавног комуналног предузећа " Хигијена Зајечар " Зајечар, Надзорни одбор на 62. седници одржаној дана 30.06.2025. године, донео је следећу:

## **О Д Л У К У**

### **УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2024. ГОДИНУ**

**УСВАЈА СЕ Финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Хигијена Зајечар" Зајечар за период 01.01. - до 31.12.2024. године који се састоји из:**

- Биланса стања на дан 31.12.2024. године,
- Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2024. године.
- Напомене уз финансијски Извештај и Мишљење ревизора

Надзорни одбор  
ЈКП " Хигијена Зајечар "  
Број: 2/62 - 2  
Датум: 30.06.2025. год.

Председник Надзорног одбора  
Јасмина Антић



*Јасмина Антић*



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**  
**ZA 2024. GODINU**

*JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE HIGIJENA ZAJEČAR, ZAJEČAR*

Beograd, maj 2025. godine

## SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

*Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar*

### *Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća *Higijena Zaječar, Zaječar* (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2024. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2024. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 2. uz finansijske izveštaje.

### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

Tokom obavljanja revizije uočili smo da je Preduzeće u svojoj vanbilansnoj evidenciji iskazalo iznos od 98.173 hiljada dinara koji se odnosi na robu uzetu u konsignaciju u iznosu od 606 hiljada dinara, zemljište u iznosu od 26 hiljada dinara, građevinske objekte u iznosu od 97.541 hiljade dinara koji su u javnoj svojini i nad kojima Preduzeće ima pravo korišćenja. Imajući u vidu prethodno navedeno, kao i činjenicu da status vlasništva nad zemljištem i građevinskim objektima koje Preduzeće koristi nije razrešen, smatramo da je neophodno sprovesti aktivnosti koje će imati za posledicu promene u imovinskom statusu, a samim tim i računovodstvenom statusu navedenih sredstava. Prethodno navedeno ima materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje za 2024. godinu.

Deo gore pomenutih nekretnina Preduzeće izdaje u zakup i po tom osnovu stiže prihode. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu Preduzeće nije izvršilo priznavanje dela imovine koja se izdaje u zakup u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020), niti je obelodanilo njihovu fer vrednost na dan bilansa. Tačan iznos, koji na priložene finansijske izveštaje mogu imati korekcije po ovom osnovu, nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

*Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar*

### ***Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)***

U okviru pozicije potraživanja na dan bilansa iskazan je iznos od 13.015 hiljada dinara, od čega se 1.014 hiljada dinara odnosi na Ostala potraživanja - stečaj. U postupku revizije, a na osnovu kontrole usaglašenosti i naplativosti, kao i analize starosne strukture, utvrđeno je da ova potraživanja nisu naplaćena do dana vršenja revizije, da su nekonfirmirana i da su dužnici nesolventni, te je naplata neizvesna. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u adekvatnost bilansiranog iznosa potraživanja kao ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2024. godinu mogu imati korekcije po osnovu otpisa potraživanja. Takođe, Preduzeće nam nije stavilo na uvid specifikaciju ispravke vrednosti potraživanja od kupaca koja je bilansirana u iznosu od 7.066 hiljada dinara, pa se u adekvatnost iste ne možemo izjasniti.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo našedruge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

### ***Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja***

Finansijski izveštaji se sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije, a koje ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog mišljenja. Preduzeće je u svojm bilansu stanja iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 109 hiljada dinara, kao i iskazlo neto dobitak u 2024. godini. U cilju obezbeđenja kontinuiteta poslovanja Preduzeće dobija značajnu finansijsku podršku od osnivača koji je finansirao manjkove u tokovima gotovine Preduzeća i stavio na raspolaganje svoju finansijsku podršku kako bi omogućio Preduzeću da ispunjava svoje obaveze u roku dospeća, kao i da obavlja poslovnu delatnost bez značajnog ograničavanja poslovanja.



FINREVIZIJA d.o.o. Beograd  
Sarajevska 73/5  
Mail: [office@finrevizija.co.rs](mailto:office@finrevizija.co.rs)  
11000 Beograd, Srbija  
Web: [www.finrevizija.co.rs](http://www.finrevizija.co.rs)

## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

*Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar*

### *Ostala pitanja*

Obzirom da je Preduzeće klasifikovano kao mikro pravno lice u skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Preduzeće nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu.

### *Ključna revizijska pitanja*

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su određena u smislu naše revizije o finansijskim izveštajima u celini i u formiranju našeg mišljenja i o njima ne izražavamo zasebno mišljenje. Nismo identifikovali ključna revizorska pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

### *Skretanje pažnje*

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo postojanje neusaglašenosti robnih i finansijskih evidencija Zaliha. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da je Preduzeće zalihe priznalo u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020).

Na dan 31.12.2024. godine Preduzeće je iskazalo Poslovne rashode u iznosu od 82.548 hiljada dinara. Na osnovu dokumentacije koja nam je stavljena na uvid utvrdili smo da Preduzeće nije iskazalo rashode električne energije za mesec decembar 2024. godine, već je ove rashode evidentiralo u 2025. godinu usled čega je potcenilo Poslovne rashode i precenilo neto dobitak.



FINREVIZIJA d.o.o. Beograd  
Sarajevska 73/5  
Mail: [office@finrevizija.co.rs](mailto:office@finrevizija.co.rs)  
11000 Beograd, Srbija  
Web: [www.finrevizija.co.rs](http://www.finrevizija.co.rs)

## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

*Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar*

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

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu 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 Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

*Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar*

### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)*

- 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 dovoljnoadekvatnih 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 interne kontrole entiteta.
- 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 entiteta 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 entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

*Organima upravljanja i rukovođenja Javno komunalno preduzeće Higijena Zaječar, Zaječar*

***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)***

- 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, 30.05.2024. godine



Licencirani ovlašćeni revizor  
Dr Koca Dženan

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21025518

Шифра делатности 9603

ПИБ 108568411

Назив Јавно комунално предузеће Хигијена Зајечар Зајечар

Седиште ЗАЈЕЧАР, ВОЈВОДЕ ПУТНИКА 7а

## 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	6	6.463	2.386	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	1И 2	6.462	2.386	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		1		
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		46.930	30.103	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	3	1.234	1.073	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	4	13.015	12.513	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	4	1.092	2.310	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048	5	5.000	5.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	26.588	9.207	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		1		
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		53.393	32.489	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		98.173	96.952	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7	50	50	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	8	7.765	4.580	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412		7.924	8.198	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	9	27.124	23.357	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	9	27.124	23.357	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		26.378	12.700	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	10	8.394		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10	1.519	971	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	10	1.794	1.233	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	11	8.676	5.389	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	11	5.995	5.107	

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
	У. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		109	3.568	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0453)	0456		53.393	32.489	
89	Ж. ВАЊИЛАНСНА ПАСИВА	0457		98.173	96.952	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	СТАВЉАЧ ПОТВРЂАЊА Дир. 2023.04.24 01146084 Ауд. 07.18.18 -0790

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21025518

Шифра делатности 9603

ПИБ 108568411

Назив Јавно комунално предузеће Хигијена Зајечар Зајечар

Седиште ЗАЈЕЧАР, ВОЈВОДЕ ПУТНИКА 7а

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		75.778	63.730
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002		1.156	1.411
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005		73.325	59.176
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		1.297	3.143
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		82.548	62.243
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		871	1.062
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		5.706	5.306
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016		61.425	50.961
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		588	715
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		3.442	2.505
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		8.394	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.122	1.694
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			1.487
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		6.770	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		336	197
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		336	197
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		1	1
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		335	196
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		2.468	
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		12.675	147
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		88.789	64.074
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		85.017	62.244
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		3.772	1.830
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		3	1.583
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		3.769	247
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		538	157
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.231	90
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Датум: 2025 06 24 08 02 37 -02 00'

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

**НАПОМЕНЕ**  
**УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
у периоду 01.01. - 31.12.2024 године

**A. ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ**

**1. Основни подаци о друштву**

Пун назив	Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар" Зајечар		
Скраћени назив	Јавно комунално предузеће "Хигијена Зајечар"	у даљем тексту	
Седиште	Зајечар, 19000, Војводе Путника 7а		
Облик организовања	Јавно комунално предузеће		
Величина	микро правно лице		
Матични број	21025518		
ПИБ	108568411		
Шифра делатности	9603 - Погребне и сродне делатности		
Датум оснивања	19.06.2014		
Оснивачи	Град Зајечар		
Проценти удела	100%		
Оснивачки капитал	Укупни	Новчани	Неновчани
Уписани	50	50	
Уплаћени	50	50	
јединице/представништва			

значни финансијски извештаји да ће се на усавајање Н. Одбору након достављања ревизорског миш

**2. Основа и оквир за приказивање финансијског извештавања**

Финансијски извештаји Друштва за текућу и претходну годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са:

- Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - даље: Правилник за микро и друга правна лица)

- Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон, у даљем тексту: Закон),

- подзаконским прописима донетим на основу Закона и

- изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва наведеним у Правилнику о рачуноводству.

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у динаре применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године признају се у Званичним средњим курсевима Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизивредност девизних позиција биланса стања су следећи:

**2.2. Упоредни подаци**

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. годину.

**2.3. Коришћење процена**

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

#### 2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Друштва, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Друштво је у протеклим извештајним периодима остваривало позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У наредним

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика

#### 3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се исказује по набавној вредности умањеној за износ амортизације у

Амортизација нематеријалне имовине обрачунава се применом пропорционалне методе.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од 1. наредног месеца када се ова имовина стави у употребу.

Трошкови који проистичу из истраживања се не признају као нематеријална имовина, већ се признају као расход у тренутку њиховог настанка.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права једнак је периоду уговорних или других законских права. Ако корисни век не може поуздано да се установи, век трајања се утврђује на основу најбоље процене руководства, с тим да није дужи од десет година.

#### 3.1. Некретнине, постројења и опрема

Дугорочна материјална имовина која задовољава услов за признавање као стална имовина али им је набавна вредност нижа од 250€, признају се као расход периода или као алат и ситан инвентар.

Отписивање дугорочне материјалне имовине врши се применом пропорционалне методе којом се вредност сталне имовине у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Обрачун амортизације дугорочне материјалне имовине почиње од 1. наредног месеца када се ова имовина стави у употребу

У случају стицања дугорочне материјалне имовине путем државних давања, она може бити стечена без накнаде, или уз минималну накнаду путем државне помоћи. Друштво ову имовину почетно вреднује по набавној вредности.

Земљиште се исказује по набавној вредности и не подлеже амортизацији.

Грађевински објекти, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за износ амортизације у књигама.

Некретнине, постројења и опрема у припреми се исказују по набавној вредности од дана улагања до дана почетка коришћења. У случају да Друштво приликом набавке ових средстава плаћа порез по прописима о опорезивању имовине, овај порез се укључује у набавну вредност.

Амортизација средстава обрачунава се применом пропорционалне методе. Отписивање се врши према стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва.

#### 3.2. Залихе

Залихе се процењују по набавној вредности односно цени коштања или нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и израде ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом пондерисаног просечног трошка.

Ситан инвентар је средство које има корисни век трајања дужи од једне године и чија је вредност мања од динарске противвредности 250 еура. Стављајем у употребу исправља се 100% његове залихе материјала и робе воде се према начелној вредности, фактурној вредности добављача увећаној за зависне трошкове набавке. Попуст и рабати одузимају се приликом утврђивања трошкова набавке робе.  
Залихе недовршене производње или услуга исказују се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа, на крају обрачунског периода.

Стална средства намењена продаји исказују се према набавној вредности.

### 3.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје признају по недисконтваном износу потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређивања потраживања, која се утврђује кад постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати износе које потражује на основу првобитних услова.

Осим потраживања по којима су покренути судски спорови и потраживања од привредних субјеката над којима је покренут поступак стечаја или ликвидације, Друштво исправља вредност оних потраживања за која руководство процени да постоји неизвесност у наплати.

### 3.4. Резервисања

У складу са чланом 33. Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, резервисања представљају обавезе по основу којих ће се вршити исплате у наредним обрачунским периодима, а односе се нарочито на:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за обнављање природних богатстава;
- 3) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 4) резервисања за остале вероватне трошкове који ће настати, а односе се на садашње учинке (резервисања за судске спорове, за издате гаранције и друга јемства и друга резервисања).

Резервисања из става 1. овог члана процењују се у висини очекиваних издатака по основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима. У складу са Правилником нисмо у обавези да вршимо резервисања за јубларне награде и отпремнине.

### 3.5. Краткорочне финансијске обавезе

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

### 3.6. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној фактурној

### 3.7. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економске користи. Приход се исказује без ПДВ, повраћаја робе, рабата и попуста.

### 3.8. Расходи

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

## II Преглед позиција биланса стања са напоменама

### 1. Нематеријална имовина

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	УКУПНО	Гоодвилл
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Почетно стање						0	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике						0	
Повећања						0	
Отуђења и расходовање						0	
Остало						0	
Крајње стање	0	0		0	0	0	0

<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
Почетно стање								0
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								0
Амортизација								0
Губици због обезвређења								0
Отуђења и расхоровање								0
Остало								0
Крајње стање	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>								
31. децембар текуће године	0	0	0	0	0	0	0	0
31. децембар прошле године	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Стопе амортизације за нематеријалну имовину</b>								
Концесије, патенти, лиценце и слична права								0,3

## 2 Некретнине, постројења и опрема

На посебним аналитичким рачунима некретнине, постројења и опреме (НПО) обезбеђене су одговарајуће евиденције о набавној вредности и исправкама вредности.

Земљиште и објекти засебно се рачуноводствено обухватају.

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми друштва приказане су у табели у

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>								
Почетно стање - 01.01. текуће године		293	2.093					2.386
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								0
Нова улагања		4.260	403					4.663
Отуђења и расхоровање								0
Остало								0
Крајње стање - 31.12. текуће године	0	4.553	2.496	0	0	0	0	7.049
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
Почетно стање - 01.01. текуће године								0
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								0
Амортизација		27	560					587
Губици због обезвређења								0
Отуђења и расхоровање								0
Остало								0
Крајње стање - 31.12. текуће године	0	27	560	0	0	0	0	587
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>								
31.12. текуће год.	0	4.526	1.936	0	0	0	0	6.462
31.12. прошле год.	0	293	2.093	0	0	0	0	2.386
<b>Стопе амортизације за групе некретнина и опреме</b>								
Земљиште								-
Некретнине - станови								2,5%
Аутомобили								15%

Грађевинска опрема мање вредности	15%
Рачунари	30%
Грађевинска опрема	30%

### 3 Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара воде се по набавној вредности. Набавна вредност залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара исказује се као вредност по обрачуну добављача у коју су укључени зависни трошкови набавке.

	Текућа година	Прошла година
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	693	612
Роба	349	259
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	192	202
<b>УКУПНО</b>	<b>1.234</b>	<b>1.073</b>

Друштво нема залиха заложених као гаранција за измирење обавеза.

### 4 Потраживања

	Текућа година	Прошла година
Купци у земљи	19.067	29.635
Остала потраживања -стечај	1.014,00	1.014
Исправка вредности потраживања од купаца	7.066	18.136
Свега потраживања по основу продаје	13.015	12.513
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега потраживања из специфичних послова		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	371	404
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	96	89
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	6	6
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	619	1.453
Потраживања по основу накнаде штете		
Остала потраживања		358
Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	1.092	2.310
<b>УКУПНО</b>	<b>14.107</b>	<b>14.823</b>

Нема неусаглашених потраживања према купцима. Потраживања од запослених односе се на позајмице трошкове службених телефона ка и за услуге којима се бави Друштво и рок отплате није дужи од 10 месец без камате.

### 5 Краткорочни финансијски пласмани

	Текућа година	Прошла година
Остали краткорочни финансијски пласмани	5000	5000
<b>УКУПНО</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

### 6 Готовински еквиваленти и готовина

	Текућа година	Прошла година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	26.204	8.824
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	384	383
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		

Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вред. умањена		
УКУПНО	26.588	9.207

## 7 Основни капитал

	Текућа година	Прошла година
Државни капитал	50	50
УКУПНО	50	50

## 8 Нераспоређена добит

Нераспоређена добит може се приказати на следећи начин

	Текућа година
Почетно стање – 01.01. текуће године	4.535
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 01.01. текуће године	
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	3.230
Стање на дан 31.12. текуће године	7.765

## 9 Остале дугорочне обавезе

	Текућа година	Прошла година
Остала ПВР	27.124	23.357
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО	27.124	23.357

У оквиру пасивних временских разграничења Друштво исказује приходе по основу десетогодишњих закупа гробних места. Део прихода се налази на позицији Краткорочни ПВР у износи 5.995 хиљаде динара док остатак се налази на Дугорочни ПВР који износи 27.124 хиљаде динара.

## 10 Обавезе из пословања

	Текућа година	Прошла година
Примљени аванси, депозити и кауције	1.519	971
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	1.650	1.089
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	144	144
Свега обавезе из пословања	1.794	1.233
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	45	56
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега обавезе из специфичних пословања	45	56
УКУПНО	1.839	1.289

Од укупног износа обавеза према добављачима у земљи у износу од 1.650 хиљаде динара, најзначајнији добављачи према којима је обавеза преко 200 хиљада динара су Ветеринарска станица са 236 хиљада динара. Неусаглашена обавеза је са Водоводом односи се на њихово

## 11 Остале краткорочне финансијске обавезе и пасивна временска разграничења

	Текућа година	Прошла година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.878	2.130
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	293	203
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	785	582
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	585	431
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	82	93
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	35	38
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	16	18
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.674	3.495
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима	2.654	425
Обавезе краткорочног резервисања	8.394	
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	270	82
Остале обавезе	43	160
Свега друге обавезе	11.361	667
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода	293	293
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР	5.995	5.107
Свега ПВР	5.995	5.107
УКУПНО	22.323	9.562

У оквиру пасивних временских разграничења Друштво исказује приходе по основу десетогодишњих закупа гробних места. Део прихода се налази на позицији Краткорочни ПВР у износу 5.995 хиљаде динара док остатак се налази на Дугорочни ПВР који износи 27.518 хиљаде динара.

## 12 Обавезе за порез на додату вредност

	Текућа година	Прошла година
Порез на додату вредност	225	905

## II Pregled pozicija bilansa uspeha sa napomenama

### 13 Приходи од продаје

	Текућа година	Прошла година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.156	1.411
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје робе	1.156	1.411
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	73.325	59.176
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје производа и услуга	73.325	59.176
УКУПНО	74.481	60.587

### 14 Остали пословни приходи

	Текућа година	Прошла година

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл		
Приходи од закупнина	1.297	3.143
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
<b>УКУПНО</b>	<b>1.297</b>	<b>3.143</b>

#### 15 Набавна вредност продате робе

	Текућа година	Прошла година
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало	871	1.062
<b>УКУПНО</b>	<b>871</b>	<b>1.062</b>

Уколико је набављено више робе него што је продато у обрачунском периоду долази до повећања залиха у односу на почетно стање, и обрнуто.

#### 16 Трошкови материјала

	Текућа година	Прошла година
Трошкови материјала за израду	1.377	1.782
Трошкови режијског материјала	1.682	1.268
Трошкови горива и енергије	1.991	1.968
Трошкови резервних делова	431	231
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	225	57
<b>УКУПНО</b>	<b>5.706</b>	<b>5.306</b>

#### 17 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	Текућа година	Прошла година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	44.530	37.274
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.746	5.655
Трошкови накнада по уговорима о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	4.581	2.896
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.648	2.571
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора		
Остали лични расходи и накнаде	2.920	2.565
<b>УКУПНО</b>	<b>61.425</b>	<b>50.961</b>

#### 18 Трошкови производних услуга

	Текућа година	Прошла година
Трошкови услуга на изради учинака		0
Трошкови транспортних услуга	540	499
Трошкови услуга одржавања	682	352
Трошкови закупнина	100	650
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	14	12
Трошкови комуналних услуга	922	943
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.184	49
<b>УКУПНО</b>	<b>3.442</b>	<b>2.505</b>

#### 19 Трошкови амортизације и резервисања

	Текућа година	Прошла година
Трошкови амортизације	588	715
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове ресструктурирања		

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.394	
Остала резервисања		
<b>УКУПНО</b>	<b>8.982</b>	<b>715</b>

Остала резервисања односе се на судске спорове.

## 20 Нематеријални трошкови

	Текућа година	Прошла година
Трошкови непроизводних услуга	83	998
Трошкови репрезентације	4	4
Трошкови премија осигурања	98	142
Трошкови платног промета	168	154
Трошкови чланарина	10	9
Трошкови пореза	151	160
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	1.608	227
<b>УКУПНО</b>	<b>2.122</b>	<b>1.694</b>

## 21 Пословни добитак

Представља разлику између пословних прихода и пословних расхода

	Текућа година	Прошла година
Пословни дпбитак		1.487
Пословни дпбитак	6.770	

## 22 Финансијски приходи

	Текућа година	Прошла година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	336	197
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката уговорене валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и		
Остали финансијски приходи		
<b>УКУПНО</b>	<b>336</b>	<b>197</b>

## 23 Финансијски расходи

	Текућа година	Прошла година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	1	1
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка		
Остали финансијски расходи		0
<b>УКУПНО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

## 24 Остали приходи

	Текућа година	Прошла година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина,		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		4
Наплаћена отписана потраживања	12.669	143

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	6	
<b>УКУПНО</b>	<b>12.675</b>	<b>147</b>

У овом извештајном периоду наплатили смо индиректно отписана потраживања 12.497 о Г. Управе које смо инвестирали у изградњи "сирнице"

## 25 Остали расходи

	Текућа година	Прошла година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних		
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи		
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља**

## 26 обуставпромена рачунодствених политика и справка грешка из ранијих периода

Материјалност грешке утврђења на основу материјалности грешке од 5% прихода у години у којој је

	Текућа година	Прошла година
Губитак пословања које се обуставља		
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни		
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни	4	1.583
<b>УКУПНО</b>	<b>-4</b>	<b>-1.583</b>

## 27 Добитак пре опорезивања

	Текућа година	Прошла година
Добитак пре опорезивања	3.769	247
Губитак пре опорезивања		

## 28 Порез на добитак и одложени порески расход

	Текућа година	Прошла година
Порески расход периода	538	157

## 29 Нето добитак

	Текућа година	Прошла година
Добитак пре опорезивања	3.769	247
Губитак пре опорезивања		
Порески расход периода	538	157
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода		
Исплаћена лична примања послодавца		
<b>УКУПНО</b>	<b>3.231</b>	<b>90</b>

## 30 ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Обелодањују се значајне информације о догађајима након датума биланса (значајни судски спорови, активирање хипотека или гаранција, статусне промене и др), према МРС – 10 или. Пасус усагласити са Оквиром финансијског извештавања.

Осим наведеног/их, Друштво нема других значајних догађаја након датума биланса који имају утицај на пословање презентацију финансијских извештаја.

## 31 ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

### 31.1 Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2024. године води два судских спорова у којима се јавља као тужени. Вредност судских спорова који се воде против Друштва по основу накнаде штете, са стањем на дан 31. децембра 2023. године износи 3641 хиљаде. Руководство Друштва не очекује губитке у наредном периоду по основу ових судских спорова узимајући мишљење адвоката да су изходи неизвесни и могу се добит и сходно томе није извршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима.

### 31.2 Дата јемства и гаранције

Друштво није давало јемства и гаранције.

## 32 УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2024. године.

Послато је 5 извода отворених ставки (ИОС обрасци) купцима на дан 30.11.2023. године и примљено је 12 ИОС-а од добављача. ИОС-и од добављача су се усклађивали са стањем на дан 30. септембра, 31. октобра, 30. новембра и 31. децембра 2023. године.

Од послатих ИОС-а, од купаца је враћено 2 ИОС-а (није одговорено на 6 у којима су потврдили сагласност отворених ставки. На овај начин је потврђено 98 хиљада РСД бруто потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године, што чини 100% бруто потраживања по основу продаје.

Имајући увиду да је усаглашавање са добављачима вршено на четири различита датума, није практично навести колико износе усаглашене обавезе са добављачима, али није било материјално значајних неусаглашених стања обавеза.

Извршено је усаглашене са свим пословним банкама са стањем на дан 31. децембра 2024. године. Није било неусаглашених стања.

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна

## ВАНБИЛАСНА ИМОВИНА

- 33 Уклан износ ванбиласне имовине износи 98.173 хиљаде динара од тог износ 606 хиљаде динара односе се на консигнацијону робу то јес погребну опрему предузећа АД Услуга Бачака Топола коју друштво продаје у свом малопродајном објекту, а оснали износ од 98.567 односи се на земљиште и градјевинске објекте примљене на коришћење од Градске управе Зајечар. Друштво је у процесу процене имовине и обавеза.

У Зајечару, 29.03.2025. године

Одговорно лице за састављање  
фин. Извештаја, Марко

Дигитално потписано  
БОРБЕВИЋ СЛАВИША  
издавалац сертификата:  
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije  
31.03.2025. 10:16:01

ЈКП "Хигијена Зајечар" Зајечар  
В.Д. Директор,  
Славиша Ђорђевић дипл. инг. пољ.

Дигитално потписано  
Коса Дџенап  
издавалац сертификата:  
Javno preduzeće Pošta Srbije  
30.06.2025. 09:01:08